

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

**MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'NİN
1 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Manas Enerji Yönetimi Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Manas Enerji Yönetimi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Mart 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi 'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Manas Enerji Yönetimi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

09.06.2021, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

A Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOS, SMMM

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D:8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of  International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-39
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 4 FİNANSAL BORÇLAR.....	18
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	18-19
DİPNOT 6 DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	19
DİPNOT 7 STOKLAR	19
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
DİPNOT 13 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
DİPNOT 14 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	26
DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	26
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	26
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	26-27
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27-28
DİPNOT 19 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, GELİŞTİRME GİDERLERİ ..	28-29
DİPNOT 20 DİĞER GELİRLER	29
DİPNOT 21 DİĞER GİDERLER.....	29
DİPNOT 22 FİNANSAL GELİRLER	29
DİPNOT 23 FİNANSAL GİDERLER	29
DİPNOT 24 VERGİ GELİRİ/(GİDERİ).....	30-31
DİPNOT 25 HİSSE BAŞINA KAR/(ZARAR)	31
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32-33
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-39
DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	39

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	Dipnot No	31.03.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		43.891.155	42.157.546
Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	4.568.714	4.520.413
Ticari Alacaklar		16.155.018	18.094.174
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	[26]	16.414	4.450
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	[5]	16.138.604	18.089.724
Diğer Alacaklar		2.609.754	838.552
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	[26]	2.455.216	729.282
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	[6]	154.538	109.270
Stoklar	[7]	17.331.675	12.964.333
Peşin Ödenmiş Giderler	[15]	3.081.672	5.247.328
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[14]	307	424.221
Diğer Dönen Varlıklar	[13]	144.015	68.525
Duran Varlıklar		64.593.155	63.897.939
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[10]	5.714.220	5.724.762
Maddi Duran Varlıklar	[8]	46.218.851	46.327.615
Kullanım Hakkı Varlıkları	[8]	401.266	473.809
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[9]	12.084.444	11.231.970
Peşin Ödenmiş Giderler	[15]	174.374	139.783
Toplam Varlıklar		108.484.310	106.055.485

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

KAYNAKLAR	Dipnot No	31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		60.269.094	54.735.194
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[4]	21.804.434	22.646.449
- Banka Kredileri		21.672.831	22.417.423
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		131.603	229.026
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[4]	25.639.565	18.565.620
Ticari Borçlar		8.313.176	7.153.377
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[26]	26.832	18.741
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[5]	8.286.344	7.134.636
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[16]	1.116.960	1.008.132
Diğer Borçlar		23.667	65.008
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[26]	-	39.277
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[8]	23.667	25.731
Ertelenmiş Gelirler	[15]	2.687.313	3.319.560
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[17]	23.860	407.346
Kısa Vadeli Karşılıklar	[24]	587.084	587.084
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		587.084	587.084
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[13]	73.035	982.618
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.503.196	13.913.497
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[4]	6.457.149	9.660.929
- Banka Kredileri		6.207.583	9.414.516
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		249.566	246.413
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.091.226	1.222.414
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[12]	1.091.226	1.222.414
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[24]	2.954.821	3.030.154
Özkaynaklar	[17]	37.712.020	37.406.794
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		37.712.020	37.406.794
Ödenmiş Sermaye		12.000.000	12.000.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		21.143.288	21.173.658
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		22.492.083	22.492.083
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		(1.348.795)	(1.318.425)
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		4.233.136	2.677.788
Net Dönem Kârı/(Zararı)		335.596	1.555.348
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		108.484.310	106.055.485

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	Dipnot No	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Kâr veya Zarar Tablosu			
Hasılat	[18]	12.755.212	9.071.100
Satışların Maliyeti (-)	[18]	(7.282.295)	(5.651.480)
Brüt Kâr/(Zarar)		5.472.917	3.419.620
Genel Yönetim Giderleri (-)	[19]	(1.678.919)	(1.291.771)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[19]	(802.991)	(1.123.320)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	[19]	(99.576)	(117.350)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[20]	476.839	368.245
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[21]	(986.312)	(500.213)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		2.381.958	755.212
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		2.381.958	755.212
Finansman Gelirleri	[22]	1.173.575	382.843
Finansman Giderleri (-)	[23]	(3.287.678)	(1.806.736)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		267.855	(668.682)
Vergi Gelir/(Gideri)	[24]	67.741	193.848
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		67.741	193.848
Dönem Net Kârı/(Zararı)		335.596	(474.834)
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		335.596	(474.834)
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		335.596	(474.834)
Hisse Başına Kazanç	[25]	0,69916	(0,98924)
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Dönem Net Kârı/(Zararı)		335.596	(474.834)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(30.370)	437.406
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)</i>		(37.962)	560.777
<i>Vergi Gelir/(Gideri)</i>		7.592	(123.371)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(30.370)	437.406
Toplam Kapsamlı Gelir		305.226	(37.428)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		305.226	(37.428)
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		305.226	(37.428)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Kârlar		
	Ödenmiş Sermaye	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Kâr/ (Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	TOPLAM
01.01.2020	12.000.000	-	(1.274.139)	1.860.880	816.908	13.403.649
Transferler	-	-	-	816.908	(816.908)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	560.777	-	-	560.777
Vergi Geliri/Gideri	-	-	(123.371)	-	-	(123.371)
Dönem Karı / Zararı	-	-	-	-	(474.834)	(474.834)
31.03.2020	12.000.000	-	(836.733)	2.677.788	(474.834)	13.366.221
01.01.2021	12.000.000	22.492.083	(1.318.425)	2.677.788	1.555.348	37.406.794
Transferler	-	-	-	1.555.348	(1.555.348)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	(37.962)	-	-	(37.962)
Vergi Geliri/Gideri	-	-	7.592	-	-	7.592
Dönem Karı / Zararı	-	-	-	-	335.596	335.596
31.03.2021	12.000.000	22.492.083	(1.348.795)	4.233.136	335.596	37.712.020

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(846.863)	3.909.399
Dönem Kârı/(Zararı)		335.596	(474.834)
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		1.441.467	(3.243)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[8,9,10]	483.379	411.243
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		213.589	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		213.589	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(131.188)	(484.895)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[12]	(131.188)	(484.895)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		951.020	140.885
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	[4]	951.020	140.885
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[25]	(75.333)	(70.476)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.623.926)	4.387.476
Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		1.725.567	1.589.931
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[26]	(11.964)	(219.951)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[5]	1.737.531	1.809.882
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(1.771.202)	1.920.160
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[26]	(1.770.445)	1.927.061
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[6]	(757)	(6.901)
Stoklardaki (Azalışlar)/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	[7]	(4.367.342)	(1.720.769)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Azalış)/Artış	[15]	2.165.656	(83.198)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.159.799	2.946.086
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[26]	8.091	5.399
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[5]	1.151.708	2.940.687
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	[16]	108.828	(86.472)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(41.341)	268.488
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[26]	(39.277)	277.012
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[6]	(2.064)	(8.524)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	[15]	(632.247)	(291.964)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(971.644)	(154.786)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış/(Artış)		313.833	183.136
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)		(1.285.477)	(337.922)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(846.863)	3.909.399
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.144.004)	(4.695.573)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.144.004)	(895.573)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[8]	(149.063)	(142.512)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[9]	(994.941)	(753.061)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[10]	-	(3.800.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.039.168	333.747
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.865.661	7.184.993
Kredilerden Nakit Girişleri	[4]	13.865.661	7.184.993
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.788.531)	(7.412.023)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[4]	(11.788.531)	(7.412.023)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		(37.962)	560.777
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		48.301	(452.427)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		48.301	(452.427)
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		4.520.413	3.093.698
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		4.568.714	2.641.271

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket; Enerji ve Su kaynakları yönetimi konusunda ürün, hizmet ve yazılım çözümleri sunan teknoloji şirkettir. 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;

	31.03.2021		31.12.2020	
	TL	%	TL	%
Ahmet Reşat Görür	9.000.000	75	9.000.000	75
Hüseyin Çelik	3.000.000	25	3.000.000	25
Toplam	12.000.000	100	12.000.000	100

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

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

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 Sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("II-14.1 Sayılı Tebliğ") uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

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

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

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.1.2.Fonksiyonel Para Birimi;

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

2.1.3.Uygunluk Beyanı;

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları **09.06.2021** tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.4.Netleştirme/Mahsup

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

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

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarını aşağıda özetlenen, KGK tarafından yayımlanan ve 1 Eylül 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

• TFRS 16 – Kiralamalar COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler

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

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

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

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

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR(Interbank Offered Rate) reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi

bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

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

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

- **TFRS 17- Sigorta Sözleşmeleri**

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

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

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

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,

- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

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

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

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

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat:

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

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 oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri FİFO yöntemi ile izlenmektedir.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir 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.

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

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

2.2.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak 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 alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya birden fazla müşteriye satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,

- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

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 tespiti yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

2.2.7. Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

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

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

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

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

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

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

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

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

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

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

2.2.8. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

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

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

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

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikle varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikle 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 uygulananak 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 amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

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

Kiralama işlemlerinden borçlar

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

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

- (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 gözükten gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.2.15. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

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

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

31.03.2021, 31.12.2020 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021		31.12.2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	8,3260	8,3410	7,3405	7,3537
Avro	9,7741	9,7917	9,0079	9,0241

2.2.16. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

2.2.17. Covid-19'un Şirket Faaliyetlerine Etkisi;

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

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

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

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	29.243	20.208
Bankalar	4.388.906	3.554.177
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	150.565	946.028
Toplam	4.568.714	4.520.413

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli krediler	21.602.752	22.329.449
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	25.639.565	18.565.620
Faaliyet kiralama borçları	131.603	229.026
Diğer mali borçlar	70.079	87.974
Toplam	47.443.999	41.212.069

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Uzun vadeli krediler	6.207.583	9.414.516
Faaliyet kiralama borçları	249.566	246.413
Toplam	6.457.149	9.660.929

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	31.03.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	23.268.555	20.282.838
3 - 12 ay	23.973.762	20.612.231
1 - 5 yıl	6.207.583	9.414.516
Toplam	53.449.900	50.309.585

Faaliyet Kiralaması Borçları	31.03.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	39.680	76.643
3 - 12 ay	91.923	152.383
1 - 5 yıl	249.566	246.413
Toplam	381.169	475.439

5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Ticari Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	13.998.259	17.004.186
Alacak senetleri	2.578.000	1.404.000
Alacak reeskontu	(437.655)	(318.782)
Şüpheli ticari alacaklar	1.997.607	1.784.018
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.997.607)	(1.784.018)
Diğer ticari alacaklar	-	320
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	16.414	4.450
Toplam	16.155.018	18.094.174

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

Vadeli alacakların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %16'dır (31.12.2020: %16).

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	1.784.018	1.784.018
Yıl içindeki artış	213.589	-
Toplam	1.997.607	1.784.018
Ticari Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	2.545.496	3.234.201
Borç senetleri	4.826.479	2.724.193
Borç reeskontları	(430.922)	(285.942)
Diğer ticari borçlar	1.345.291	1.462.184
İlişkili taraflara ticari borçlar*	26.832	18.741
Toplam	8.313.176	7.153.377

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

Vadeli borçların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %16'dır (31.12.2020: %16)

6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Diğer Alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli alacaklar	122.806	78.295
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	471.754	399.312
Verilen depozito ve teminatlar	31.732	30.975
Ortaklardan alacaklar	1.983.462	329.970
Toplam	2.609.754	838.552

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

Diğer Borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli borçlar	20.117	22.181
Alınan depozito ve teminatlar	3.550	3.550
Ortaklara borçlar*	-	39.277
Toplam	23.667	65.008

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

7. STOKLAR

Stoklar	31.03.2021	31.12.2020
İlkmadde ve malzeme	7.912.316	6.395.586
Yarı mamuller üretim	214.778	358.733
Mamuller	510.952	460.224
Ticari mallar	6.075.871	4.453.968
Diğer stoklar	2.617.758	1.295.822
Toplam	17.331.675	12.964.333

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31.03.2021
Binalar	32.350.000	-	-	-	32.350.000
Makine tesis ve cihazlar	11.446.793	115.205	-	-	11.561.998
Taşıtlar	2.602.250	-	-	-	2.602.250
Döşeme ve demirbaşlar	1.329.886	33.858	-	-	1.363.744
Kullanım hakkı varlıklar	1.656.730	-	-	-	1.656.730
Toplam	49.385.659	149.063	-	-	49.534.722

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31.03.2021
Binalar	(344.257)	(86.064)	-	-	(430.321)
Makine tesis ve cihazlar	(249.100)	(108.553)	-	-	(357.653)
Taşıtlar	(137.318)	(30.056)	-	-	(167.374)
Döşeme ve demirbaşlar	(670.639)	(33.154)	-	-	(703.793)
Kullanım hakkı varlıklar	(1.182.921)	(72.543)	-	-	(1.255.464)
Toplam	(2.584.235)	(330.370)	-	-	(2.914.605)
Net	46.801.424				46.620.117

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Sınıflama/Değerleme*	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	17.152.786	-	15.197.214	-	32.350.000
Makine tesis ve cihazlar	3.932.540	2.548.543	4.965.710	-	11.446.793
Taşıtlar	1.302.432	9.890	1.359.928	(70.000)	2.602.250
Döşeme ve demirbaşlar	1.143.770	186.116	-	-	1.329.886
Kullanım hakkı varlıklar	1.294.487	362.243	-	-	1.656.730
Toplam	24.826.015	3.106.792	21.522.852	(70.000)	49.385.659

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme*	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	(1.654.482)	(344.257)	1.654.482	-	(344.257)
Makine tesis ve cihazlar	(2.630.867)	(249.100)	2.630.867	-	(249.100)
Taşıtlar	(253.857)	(117.461)	200.439	33.561	(137.318)
Döşeme ve demirbaşlar	(571.405)	(99.234)	-	-	(670.639)
Kullanım hakkı varlıklar	(831.473)	(351.448)	-	-	(1.182.921)
Toplam	(5.942.084)	(1.161.500)	4.485.788	33.561	(2.584.235)
Net	18.883.931				46.801.424

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

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar/Sınıflama	31.03.2021
Özel maliyetler	16.525	-	-	16.525
Geliştirme giderleri*	11.709.718	994.941	-	12.704.659
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	584.128	-	-	584.128
Toplam	12.310.371	994.941	-	13.305.312
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar/Sınıflama	31.03.2021
Özel maliyetler	(16.525)	-	-	(16.525)
Geliştirme giderleri*	(578.376)	(130.716)	-	(709.092)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(483.499)	(11.751)	-	(495.250)
Toplam	(1.078.401)	(142.467)	-	(1.220.868)
NET	11.231.970			12.084.444
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar/Sınıflama	31.12.2020
Özel maliyetler	16.525	-	-	16.525
Geliştirme giderleri*	8.611.279	3.098.439	-	11.709.718
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	572.378	11.750	-	584.128
Toplam	9.200.182	3.110.189	-	12.310.371
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar/Sınıflama	31.12.2020
Özel maliyetler	(16.525)	-	-	(16.525)
Geliştirme giderleri*	(198.313)	(380.063)	-	(578.376)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(430.990)	(52.509)	-	(483.499)
Toplam	(645.829)	(432.572)	-	(1.078.401)
NET	8.554.353			11.231.970

(*) Geliştirme maliyetleri içerisinde TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardına göre aktifleştirilen 2021 yılı içinde 515.346,94 TL borçlanma maliyetleri bulunmaktadır (31.12.2020: 1.295.974 TL). Aktifleştirme oranı 31.03.2021 itibariyle 0,21'dir (31.12.2020: 0,21).

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2021
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	31.03.2021
Binalar	(183.678)	(10.542)	-	(194.220)
Toplam	(183.678)	(10.542)		(194.220)
Net	5.724.762			5.714.220
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	2.108.440	-	-	2.108.440
Arsalar	-	3.800.000	-	3.800.000
Toplam	2.108.440	3.800.000	-	5.908.440
Birikmiş Amortismanlar(-)	01.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	(141.509)	(42.169)	-	(183.678)
Toplam	(141.509)	(42.169)	-	(183.678)
Net	1.966.931			5.724.762

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için muhasebe politikası olarak maliyet yöntemini seçmiştir. 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 tespit edilmiş, 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.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar 31.03.2021	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	1.248.140	172.799
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	770.587	414.285
Davalar ve Karşılıklar 31.12.2020	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	1.248.140	172.799
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	770.587	414.285

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	51.709.180	50.590.196
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	51.709.180	50.590.196

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Koşullu yükümlülükler;

Türü	Verildiği Yer	31.03.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	KOCAELİ İSU	2.904.522	2.904.522
Verilen teminat mektupları	BOLU BELEDİYESİ	435.000	435.000
Verilen teminat mektupları	BİLECİK BELEDİYESİ	66.360	66.360
Verilen teminat mektupları	TORUNLAR GYO	16.276	16.276
Verilen teminat mektupları	İGDAŞ	456.165	116.165
Verilen teminat mektupları	AKÇAKOCA BELEDİYESİ	13.250	13.250
Verilen teminat mektupları	E.S.K.İ. GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	770.853	581.853
Verilen teminat mektupları	İMPA YAPI ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.	19.437	19.437
Verilen teminat mektupları	ESKİŞEHİR 8. İCRA MÜDÜRLÜĞÜ	8.400	8.400
Verilen teminat mektupları	OSTİM OSB	50.000	50.000
Verilen teminat mektupları	ZONGULDAK BELEDİYESİ	100.000	100.000
Verilen teminat mektupları	ADANA SU KANALİZASYON İDARESİ	9.656	9.656
Verilen teminat mektupları	DORÇE PREFABRİK	500.000	500.000
Verilen teminat mektupları	İNTAYA İNŞAAT TAAHHÜT YAT. A.Ş.	8.889	8.889
Verilen teminat mektupları	BORU HATLARI İLE PETROL (BOTAŞ)	1.330	1.330
Verilen teminat mektupları	SİMAV BELEDİYE BAŞKANLIĞI	12.888	12.888
Verilen teminat mektupları	HATAY ANTAKYA VALİLİĞİ	30.000	30.000
Verilen teminat mektupları	GEREDE BELEDİYESİ	58.625	58.625
Verilen teminat mektupları	BAŞENT DOĞALGAZ	138.500	138.500
Verilen teminat mektupları	OSMANİYE VALİLİĞİ CEVDETIYE BARINMA	26.160	26.160
Verilen teminat mektupları	KOZLU BELEDİYE BAŞKANLIĞI	-	-
Verilen teminat mektupları	TEKSU TEKN. SU KONT. A.Ş.	344.607	344.607
Verilen teminat mektupları	ORYAZ ORDU YAZILIM DON.AR-GE TİC.A.Ş.	227.400	227.400
Verilen teminat mektupları	MESKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	507.000	507.000
Verilen teminat mektupları	HATSU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	2.187.045	2.187.045
Verilen ipotekler	AKBANK	10.000.000	10.000.000
Verilen ipotekler	EXİMBANK	17.234.820	15.194.835
Verilen ipotekler	HALKBANK	3.250.000	4.700.000
Verilen ipotekler	KREDİ GARANTİ FONU A.Ş.	1.762.424	1.762.424
Verilen ipotekler	VAKIFBANK	10.000.000	10.000.000
Verilen ipotekler	ZİRAATKATILIM	569.573	569.574
Toplam		51.709.180	50.590.196

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.091.226	1.222.414
Toplam	1.091.226	1.222.414

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %15 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %16 (31.12.2020: %16) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	K: 20 yıl,E: 25yıl	K: 20 yıl,E: 25yıl
Zam oranı	15%	15%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	47%	45%
İskonto Oranı	16%	16%

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.03.2021	31.12.2020
Dönembaşı	1.222.414	1.203.510
Ödemeler/iptaller	(383.944)	(366.803)
Faiz maliyeti	175.939	127.327
Cari hizmet maliyeti	38.855	158.235
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	37.962	100.145
Toplam	1.091.226	1.222.414

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Devreden KDV	51.995	-
İş avansları	50.611	30.232
Personel avansları	41.409	38.293
Toplam	144.015	68.525

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	57.826	969.166
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15.209	13.452
Toplam	73.035	982.618

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	307	424.221
Toplam	307	424.221

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları*	2.854.315	5.032.491
Gelecek aylara ait giderler	227.357	214.837
Toplam	3.081.672	5.247.328

(*) 31.12.2020 toplam tutarı içerisinde 3.650.318 TL'lik kısmı Itron Global Trading'e verilen sipariş avasından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait giderler	165.874	131.283
Verilen avanslar	8.500	8.500
Toplam	174.374	139.783

Ertelenmiş Gelirler	31.03.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	2.603.221	3.235.468
Diğer alınan sipariş avansları	84.092	84.092
Toplam	2.687.313	3.319.560

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	31.03.2021	31.12.2020
Personele borçlar	1.013.237	866.150
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	103.723	141.982
Toplam	1.116.960	1.008.132

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

	31.03.2021		31.12.2020	
	TL	%	TL	%
Ahmet Reşat Görür	9.000.000	75	9.000.000	75
Hüseyin Çelik	3.000.000	25	3.000.000	25
Toplam	12.000.000	100	12.000.000	100

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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.

Değer artış fonları;

Değer Artışları	31.03.2021	31.12.2020
Duran varlık değerleme 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)	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı	(1.318.425)	(1.274.139)
Dönem içi ilaveler	(453.193)	(459.517)
Ertelenen vergi	422.823	415.231
Toplam	(1.348.795)	(1.318.425)

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

Geçmiş yıl kâr/(zararları):

Geçmiş yıl kârı 4.233.136 TL'dir (31.12.2020:2.677.788 TL)

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Yurtiçi satışlar	13.069.436	9.141.173
Yurtdışı satışlar	284.999	137.187
Brüt Satışlar	13.354.435	9.278.360
Satıştan iadeler (-)	(532.318)	(206.708)
Satış iskontoları (-)	(66.905)	(552)
Net Satışlar	12.755.212	9.071.100

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Ambalaj, elektronik, donanım, mekanik malzeme satış maliyetleri	-	(382.754)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su sayacı mamül maliyetleri	(1.479.468)	(1.333.549)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su sayacı ticari mal maliyetleri	(5.196.641)	(3.665.152)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su servis maliyetleri	(221.126)	(190.407)
Diğer hizmet maliyetleri	(385.060)	(79.618)
Toplam	(7.282.295)	(5.651.480)
Brüt Kâr/(Zarar)	5.472.917	3.419.620

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

Faaliyet Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
31.03.2021	31.03.2020	31.03.2020
Genel yönetim giderleri	(1.678.919)	(1.291.771)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(802.991)	(1.123.320)
Geliştirme giderleri	(99.576)	(117.350)
Toplam	(2.581.486)	(2.532.441)
Genel Yönetim Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
31.03.2021	31.03.2020	31.03.2020
Ücret ve benzeri giderler	(790.699)	(521.644)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(54.922)	(109.641)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(235.673)	(19.663)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(121.368)	(112.202)
Bakım onarım giderleri	(40.884)	(12.749)
Kira giderleri	(39.088)	(33.098)
Haberleşme, kırtasiye, bilgi işlem, yazılım, lisans giderleri	(62.305)	(39.591)
Amortisman giderleri	(82.268)	(76.518)
Güvenlik giderleri	(50.751)	(42.448)
Muhtelif giderler	(66.584)	(57.262)
İlan, reklam, tanıtım giderleri	(11.250)	-
Vergi, resim, harç, ceza, sigorta, banka, aidat giderleri	(123.127)	(266.955)
Toplam	(1.678.919)	(1.291.771)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
31.03.2021	31.03.2020	31.03.2020
Ücret ve benzeri giderler	(460.548)	(500.679)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(56.968)	(38.500)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(5.684)	(8.140)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(2.562)	(7.104)
Bakım onarım giderleri	(5.805)	(5.790)
Kira giderleri	(121.347)	(141.510)
Haberleşme, kırtasiye, bilgi işlem, yazılım, lisans giderleri	(7.929)	(6.720)
Montaj giderleri	-	(56)
Muhtelif giderler	(33.343)	(45.560)
Nakliye, kargo, ambalaj giderleri	(50.022)	(42.478)
Vergi, resim, harç, ceza, sigorta, banka, aidat giderleri	(58.783)	(326.783)
Toplam	(802.991)	(1.123.320)

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	01.01.2021	01.01.2020
Geliştirme Giderleri	31.03.2021	31.03.2020
Ücret ve benzeri giderler	(13.146)	(18.556)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(265)	(701)
Kira giderleri	(2.001)	(307)
Amortisman giderleri	(82.896)	(95.016)
Muhtelif giderler	(1.268)	(2.770)
Toplam	(99.576)	(117.350)

20. DİĞER GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Destek, teşvik gelirleri	-	2.937
Kur farkı gelirleri	441.061	320.452
Kira gelirleri	35.758	12.457
Muhtelif gelirler	20	32.399
Toplam	476.839	368.245

21. DİĞER GİDERLER

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Karşılık giderleri	(213.588)	-
Muhtelif giderler	(62.927)	(29.813)
Kur farkı giderleri	(709.797)	(470.400)
Toplam	(986.312)	(500.213)

22. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
Finansal Gelirler	31.03.2021	31.03.2020
Faiz gelirleri	40.740	2.708
Kambiyo kârı	383.131	36.007
Reeskont faiz gelirleri	749.704	344.128
Toplam	1.173.575	382.843

23. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2021	01.01.2020
Finansal Giderler	31.03.2021	31.03.2020
Faiz gideri	(1.997.746)	(1.014.268)
Kambiyo zararları	(566.335)	(517.255)
Reeskont faiz giderleri	(723.597)	(275.213)
Toplam	(3.287.678)	(1.806.736)

Faiz giderleri içerisinde 31.03.2021 tarihinde 18.326 TL kullanım hakkı varlığı finansman gideri bulunmaktadır (31.03.2020: 9.059 TL).

24. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)Kurumlar vergisi:

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

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

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

Geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için 2021 dönemi için % 25, 2022 dönemi için, % 23, sonraki dönemler için % 20 oranı ile hesaplama yapılmaktadır.

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

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz 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	31.03.2021	31.12.2020
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	448.081	407.346
Dön. kâr. peşin öde. vergi ve diğer yüküm. (-)	(424.221)	-
Toplam	23.860	407.346

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Vergi Gelir/(Gideri)	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	67.741	193.848
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	67.741	193.848

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Ertelenen Vergi - 31.03.2021	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	916.875	-	183.375
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.222.414	244.483	-
Alacak karşılığı	1.056.105	211.221	-
Alacak reeskontları	437.655	87.531	-
Borç reeskontları	430.922	-	94.803
Dava karşılıkları	587.084	117.417	-
Kullanım hakkı varlıkları	20.097	-	4.019
Kur Farkı ve Faiz Tahakkukları	916.414	183.283	-
Toplam		843.935	3.798.756
NET			(2.954.821)

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

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

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

25. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Net dönem kârı / (zararı)	335.596	(474.834)
Hisse sayısı	480.000	480.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	0,69916	(0,98924)

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar	31.03.2021		31.12.2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Argörür Teknoloji San. ve Tic. A.Ş.	16.414	87.931	4.450	74.989
Alpamış Bilgi Teknoloji San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	383.823	-	324.323
Ortaklardan alacaklar	-	1.983.462	-	329.970
Toplam	16.414	2.455.216	4.450	729.282
	2.471.630		733.732	

İlişkili Taraflara Borçlar	31.03.2021		31.12.2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklara borçlar	-	-	-	39.277
Ersan Görür Ltd.Şti.	26.832	-	18.741	-
Toplam	26.832	-	18.741	39.277
	26.832		58.018	

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Ortaklardan Alacaklar Hesabı		
Dönem Başı Bakiyesi	329.970	2.029.313
Dönem İçi Girişler	1.960.040	2.000.674
Adat Faizi	34.608	-
Alınan Gayrimenkul Bedelinin Ortak Tarafından Ödenmesi	-	(3.952.000)
Ortak Tarafından Gayrimenkul Alımı Ödemesi		
Dönem İçi Çıkışlar	(341.156)	(650)
Dönem Sonu Bakiye	1.983.462	77.337
	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Ortaklara Borçlar Hesabı		
Dönem Başı Bakiyesi	39.277	-
Dönem İçi Girişler	-	292.012
Dönem İçi Çıkışlar	(39.277)	(15.000)
Dönem Sonu Bakiye	-	277.012

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31.03.2021	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)	16.414	16.138.604	2.455.216	154.538	4.388.906	179.808
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.414	16.138.604	2.455.216	154.538	4.388.906	179.808
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.997.607	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.997.607)	-	-	-	-

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

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Likidite Riski;

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

31.03.2021							
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	53.449.900	57.262.510	24.409.022	26.238.633	6.614.855	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	381.169	582.014	46.440	115.651	419.923	-	-
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	8.313.176	8.744.098		6.129.532	2.614.566	-	-
Diğer borçlar	23.667	23.667	-	23.667	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	23.860	23.860	-	23.860	-	-	-
Borç karşılıkları	587.084	587.084	-	587.084	-	-	-
Diğer yükümlülükler	73.035	73.035	73.035	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-	-	-	-	-	-	-

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.335.759	140.614	16.882
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	49.375	1.420	3.842
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.367.228	130.598	130.945
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.752.362	272.632	151.669
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)	3.752.362	272.632	151.669
10. Ticari Borçlar	2.794.026	265.292	59.873
11. Finansal Yükümlülükler	4.561.250		466.667
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.079.752	37.604	78.438
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.435.028	302.896	604.978
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	42.338	5.085	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	42.338	5.085	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.477.366	307.981	604.978
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)	(4.725.004)	(35.349)	(453.309)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.092.232)	(165.947)	(584.254)
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.

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

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

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Duyarlılık Analizi;

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

31.03.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(58.863)	58.863
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(58.863)	58.863
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(886.137)	886.137
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(886.137)	886.137
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6)	(945.001)	945.001

31.12.2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	128.300	(128.300)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	128.300	(128.300)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(274.372)	274.372
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(274.372)	274.372
TOPLAM (3+6)	(146.071)	146.071

28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.