

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU – VARLIKLAR	1
FİNANSAL DURUM TABLOSU – YÜKÜMLÜLÜKLER	2
FİNANSAL DURUM TABLOSU – ÖZKAYNAKLAR	2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-45

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Dipnot No	30.09.2019	31.12.2018
Dönen Varlıklar		10.119.654	8.321.896
Nakit ve nakit benzerleri	4	26.286	57.389
Ticari alacaklar	6	-	62
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		-	62
Diğer alacaklar	8	10.053.346	8.246.518
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		6.326.902	8.245.141
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.726.444	1.377
Peşin ödenmiş giderler	9	19.776	-
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		19.776	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	10	20.246	17.927
Ara Toplam		10.119.654	8.321.896
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		10.119.654	8.321.896
Duran Varlıklar		2.009.741	2.292.523
Finansal yatırımlar	5	1.861	15.223
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		1.861	15.223
Alım satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar		1.861	15.223
Diğer alacaklar	8	1.993.150	1.834.916
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.993.150	1.834.916
Maddi duran varlıklar	13	-	57.952
Tesis, makine ve cihazlar		-	57.536
Mobilya ve demirbaşlar		-	416
Ertelenmiş vergi varlığı	15	14.730	384.432
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.009.741	2.292.523
TOPLAM VARLIKLAR		12.129.395	10.614.419

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Dipnot No	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		511.153	1.695.117
Ticari borçlar	6	1.777	160.685
İlişkili taraflara ticari borçlar		-	635
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.777	160.050
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7	6.658	3.692
Diğer borçlar	8	363.979	1.530.740
İlişkili taraflara diğer borçlar		363.979	1.521.487
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar			9.253
Ertelenmiş gelirler	9	131.240	-
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		131.240	-
Kısa vadeli karşılıklar	7-11	5.382	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		5.382	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	2.117	-
İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.117	-
Ara Toplam		511.153	1.695.117
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		511.153	1.695.117
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.262	4.854
Uzun vadeli karşılıklar	7-11	6.262	4.854
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		6.262	4.854
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.262	4.854
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		517.415	1.699.971
ÖZKAYNAKLAR		11.611.980	8.914.448
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		11.611.980	8.914.448
Ödenmiş sermaye	17	11.000.000	11.000.000
Sermaye düzeltme farkları	18	200.945	200.945
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	19	(154)	(502)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(154)	(502)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(154)	(502)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	610.570	610.570
Yasal yedekler		610.570	610.570
Diğer yedekler	21	50.000	50.000
Geçmiş yıllar karları veya zararları	22	(2.039.281)	(4.376.452)
Net dönem karı veya zararı	32	1.789.900	1.429.887
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		11.611.980	8.914.448
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		12.129.395	10.614.419

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Dipnot No	30.09.2019	30.09.2018
Hasılat		-	-
Satışların maliyeti		-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		-	-
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		-	-
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr/Zarar		-	-
BRÜT KAR/ZARAR		-	-
Genel yönetim giderleri (-)	23	(245.174)	(354.973)
Pazarlama giderleri (-)	24		(4.883)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	20.145	59.811
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	26	(45.637)	(494.452)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(270.666)	(794.497)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	1.976.827	2.344.402
Yatırım faaliyetlerinden giderler	28		(144.538)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		1.706.161	1.405.367
Finansman gelirleri	29	377.824	49.225
Finansman giderleri	30	(51.186)	(3.369)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.032.799	1.451.223
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	31	(242.899)	(267.380)
Dönem vergi gideri/geliri		(81.972)	(267.380)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		(160.927)	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.789.900	1.183.843
DÖNEM KARI/ZARARI		1.789.900	1.183.843
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		1.789.900	1.183.843
Ana ortaklık payları		1.789.900	1.183.843
Pay Başına Kazanç	32	0,16	0,11
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,16	0,11
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.789.900	1.183.843
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	19	(154)	(360)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(197)	(450)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		43	90
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		43	90
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		43	90
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(154)	(360)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.789.746	1.183.483
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		1.789.746	1.183.483
Ana Ortaklık Payları	32	1.789.746	1.183.483

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	30.09.2019	30.09.2018
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	377.214	(5.328.329)
Dönem Karı/Zararı	1.789.900	1.183.843
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	1.789.900	1.183.843
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	(947.638)	720.777
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	16.238	130.140
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	6.593	296.734
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6.593	3.124
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	293.610
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(432.292)	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(432.292)	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	245.718	293.903
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	(783.895)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(2.004.767)	(7.232.949)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	2.231.194	(1.590.755)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	2.231.194	(1.590.755)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(4.191.137)	(7.169.804)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	-	(7.314.618)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	(4.191.137)	144.814
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(19.776)	(15.690)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(158.908)	37.508
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(635)	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(158.273)	37.508
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	6.790	3.355
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(6.287)	1.516.837
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	-	1.516.685
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	(6.287)	152
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	131.240	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	2.117	(14.400)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	-	(14.400)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	2.117	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	1.539.719	-
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(2.319)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	1.542.038	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(1.179.570)	6.036
İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri	(1.192.932)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	13.362	6.036
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	760.467	5.000.000
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	-	5.000.000
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	-	5.000.000
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	8.048.920	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	(7.288.453)	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	(41.889)	(322.293)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	10.786	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	(31.103)	(322.293)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	57.389	400.747
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26.286	78.454

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dönem	Açıklama	Sermaye	Sermaye Düzelt. Olumlu Farkları	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Diğer yedekler	Dönem Net Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
01.01.2018 30.09.2018	Özkaynaklar Değişim Tablosu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Özkaynaklar Değişim Tablosu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2018)	6.000.000	200.945	610.570	2.944.758	(7.800.103)	-	50.000	478.893	2.485.063	2.485.063
	Diğer Düzeltmeler	-	-	-	172.454	(172.454)	-	-	-	-	-
	Transferler	-	-	-	478.893	-	-	-	(478.893)	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(360)	-	1.183.843	1.183.483	1.183.483
	Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.183.843	1.183.843	1.183.843
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(360)	-	-	(360)	(360)
	Sermaye Arttırımı	5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000	5.000.000
	Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2018)	11.000.000	200.945	610.570	3.596.105	(7.972.557)	(360)	50.000	1.183.843	8.668.546	8.668.546
01.01.2019 30.09.2019	Özkaynaklar Değişim Tablosu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Özkaynaklar Değişim Tablosu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2019)	11.000.000	200.945	610.570	3.596.105	(7.972.557)	(502)	50.000	1.429.887	8.914.448	8.914.448
	Diğer Düzeltmeler	-	-	-	(4.850.378)	5.757.662	-	-	-	907.284	907.284
	Transferler	-	-	-	1.429.887	-	-	-	(1.429.887)	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	348	-	1.789.900	1.790.248	1.790.248
	Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.789.900	1.789.900	1.789.900
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	348	-	-	348	348
	Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2019)	11.000.000	200.945	610.570	175.614	(2.214.895)	(154)	50.000	1.789.900	11.611.980	11.611.980

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu (“SPK”) ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 02.08.1990 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in “Evgin Menkul Değerler Ticaret Anonim Şirketi” olan ünvanı 2012 yılında “Neta Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiş ve yapılan bu ünvan değişikliği 18.04.2012 tarihinde tescil edilip, 25 Nisan 2012 tarih ve 8055 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

Şirket’in “Neta Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi” olan ünvanı 2015 yılında “Neta Menkul Değerler Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiş ve yapılan bu ünvan değişikliği 10.12.2015 tarihinde tescil edilip, 16.12.2015 tarih ve 8969 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

Şirket’in mevcut faaliyet yetki belgelerinin süresi 31.12.2015 tarihinde sona ermiş olmakla birlikte, SPK’nın 01.04.2016 tarih 32992422-205.01.04-E.3898 sayılı yazısıyla, Şirket faaliyetlerinin 31.03.2016 tarihi itibarıyla kendi talebi üzerine 2 (iki) yıl süreyle geçici olarak durdurulmasına karar verilmiştir.

SPK’nın 07.05.2018 tarih 32992422-205.03.03-E.5090 sayılı yazısıyla, Şirket faaliyetlerinin 01.03.2018 tarihi itibarıyla kendi talebi üzerine başlamasına karar verilmiştir. Aynı yazı ekinde yer alan yetki belgesine göre Şirket, kısmi yetkili aracı kurum olarak yetkilendirilmiştir. Buna göre Şirket, işlem aracılığı faaliyeti ve sınırlı saklama hizmetlerinde bulunma yetkisine sahiptir.

Şirket Sermaye Piyasası faaliyetlerine henüz başlamamış bulunmaktadır.

Şirket’in merkezi Söğütözü Mah. Uzunbayır Sok. No:44 K:4-5 Beyoğlu-İstanbul, Türkiye adresindedir.

30.09.2019 itibarıyla şirket sermayesi 11.000.000 TL (31.12.2018: 11.000.000 TL) olup, ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Alacahanlı Ailesi ve Bayram Ali Bayramoğlu’dur.

Şirket’in 30.09.2019 tarihi itibarıyla 4 kişi istihdam edilmiştir (31.12.2018: 5 Kişi).

Şirket’in konsolidasyona dahil bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı/Ünvanı	30.09.2019		31.12.2018	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	TL	%
Bayram Ali BAYRAMOĞLU	5.500.000,00	50 %	5.500.000,00	50 %
Ayden ALACAHANLI	5.170.000,00	47 %	5.170.000,00	47 %
Mesut Mert ALACAHANLI	110.000,00	1 %	110.000,00	1 %
Mehmet Mithat ALACAHANLI	110.000,00	1 %	110.000,00	1 %
Güzide BARIŞ	110.000,00	1 %	110.000,00	1 %
Toplam	11.000.000,00	100 %	11.000.000,00	100 %

Hisse senetlerine herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

İlişikteki finansal ve dipnotlar, Şirket’in 30.09.2019 tarihli finansal tablo ve dipnotlarını içermektedir.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak tutmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

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

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Şirket'in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının 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.

Raporlama para birimi (Geçerli ve raporlama para birimi)

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Şirket cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nin Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

01 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özetler

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanı tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir.

İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standart ve değişiklikler

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

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

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır.

Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir: – İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi; – Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması; – İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi; – İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve – İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018’de, UMSK “önemlilik tanımı” değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemlilik” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UMS 1 ve UMS 8’in uygulanmasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.2. TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Şirket’in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı’ndan kaynaklanan değişikliklerin etkileri haricinde, **30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine** ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TMS’lerde yer alan rehberlikleri değiştirip, müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standardın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Bu kapsamda, Ticari nitelik taşıyan, devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanılacak bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olduğu sözleşmelerden:

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- zamana yayılı olanlar, yerine getirildikçe,
- bir anda yerine getirilenler, kontrolü müşterinin eline geçtiğinde

hasılat kaydedilir. Aşağıdaki şartlardan birinin karşılanması durumunda, işletme bir mal veya hizmetin kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve dolayısıyla bir edim yükümlülüğünü zamana yayılı olarak yerine getirir ve hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolarına alır:

- (a) İşletme edimi yerine getirdikçe, müşterinin edimin sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmesi,
- (b) İşletme ediminin, oluşturuldukça veya geliştirildikçe (örneğin, yapım aşamasındaki işler) kontrolü müşteriye geçen bir varlık oluşturması veya geliştirmesi veya
- (c) İşletme ediminin, işletme için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar:

Sınıflandırma ve Ölçüm

Standart, finansal varlıkları üç başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Bir finansal varlığın, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, varlıklar veya yükümlülüklerin farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir tutarsızlığı ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir. Bu duruma örnek olarak, 1. ve 2. kategorilere giren bir finansal varlıkla ilgili olan finansal yükümlülüğün “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen” sınıfında bulunması durumu gösterilmektedir.

Standart, finansal yükümlülükleri ise iki başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılanlar. Bir finansal yükümlülüğün, varsa kendisiyle ilgili finansal varlığın bu kategoride bulunması veya sözleşmenin saklı türev ürün içermesi hallerinde, geri dönülemez bir şekilde, “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan” olarak sınıflanma seçeneği mevcuttur; ancak bu zorunlu değildir.

Finansal varlıklar, sadece, yönetimleri için kullanılan iş modeli değiştirildiğinde yeniden sınıflandırılır. Finansal yükümlülükler ise hiçbir şekilde yeniden sınıflandırılmaz.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" (BKZ) tanımlanmıştır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: Raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'ler: Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket açısından, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi oluşmamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Gerçeğe uygun değer ölçülmesinde Şirket mümkün olduğu ölçüde gözlemlenebilir piyasa verilerini kullanmaktadır. Gerçeğe uygun değer, kullanılan verilerin özelliklerine dayalı gerçeğe uyum değer hiyerarşisi kapsamında aşağıdaki üç düzeyde sınıflandırılmaktadır.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Düzey 1: Aktif bir piyasada oluşan aynı varlık ve yükümlülükler için kote edilmiş fiyatlar

Düzey 2: Düzey 1’de belirtilen kote edilmiş fiyat dışında, varlık ve yükümlülükler için doğrudan veya dolaylı olarak gözlenebilir veriler

Düzey 3: Gözlenebilir bir piyasa verisine dayanmayan varlık ve yükümlülükler için veriler

Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi;

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Gelirler

Şirket’in hasılatı bulunmamaktadır.

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülür.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Şirketin raporlama tarihi itibarıyla temettü geliri bulunmamaktadır.

Ters repo alacakları

Geri satmak kaydıyla alınan finansal varlıklar (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle kaydedilir.

Şirketin raporlama tarihi itibarıyla ters repo alacakları bulunmamaktadır.

Faiz gelir ve gideri

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

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

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kiralamalar

Faaliyet Kiralaması

- Şirket - kiracı olarak

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- vi) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Finansal Araçlar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

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

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

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

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

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

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi bulunmamaktadır.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

Finansal Yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir. İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

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

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

Pay Başına Kazanç

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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından oluşmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

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

a) Ertelenen vergi aktif gelecekte yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren yıl için Şirket, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2018 bulunmamaktadır.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit benzerleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2019	31.12.2018
Bankalar	26.286	57.389
Toplam	26.286	57.389

Banka mevcutları içerisinde blokeli mevduat bulunmamaktadır. (31.12.2018: Blokeli mevduat 1.800,00 TL)

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Vadesiz	26.286	57.389
Toplam	26.286	57.389

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal Yatırımları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2019	31.12.2018
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	1.861	15.223
Toplam	1.861	15.223

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Alıcılar	1.477.082	62
Şüpheli Ticari Alacaklar	474.128	4.182.342
Şüpheli Tic.Al. Karşığı (-)	(1.951.210)	(4.182.342)
Toplam	-	62

Ticari alacak bulunmaması nedeniyle alacak reeskontu yapılmamıştır. (31.12.2018: Yoktur.)

Dövizli alacak bulunmamaktadır.

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı	4.182.342	3.946.123
Dönem içi tahsilatlar/iptaller	2.231.132	-
İlaveler	-	236.219
Dönem sonu	1.951.210	4.182.342
Teminatlı kısım	-	-
Şüpheli alacak karşılıkları	1.951.210	4.182.342

Alacakların beklenen vadelerindeki nakit girişleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
·3-6 ay arası	-	62
Toplam	-	62

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari Borçları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Satıcılar	1.777	1.398
Ticari Borçlar [İlişkili Taraf]	-	635
Diğer Ticari Borçlar	-	158.652
Toplam	1.777	160.685

Borç reeskontu yapılmamıştır.

Dövizli borç bulunmamaktadır.

Borçların beklenen vadelerindeki nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
· 3-6 ay arası	1.777	160.685
Toplam	1.777	160.685

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	6.658	3.692
Toplam	6.658	3.692

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2019	31.12.2018
Yıllık İzin Karşılığı	5.382	-
Toplam	5.382	-

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.262	4.854
Toplam	6.262	4.854

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisinde dövizli borç bulunmamaktadır.

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

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir: Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 8,55 beklenen maaş artış oranı ve % 15,00 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 5,94 gerçek iskonto oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 30 Eylül dönemini kapsayan (kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için) 01 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL (31.12.2018: 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Hareket Tablosu	30.09.2019	31.12.2018
01 Ocak Bakiyesi	4.854	-
Dönem İçerisinde Ödenen Kıdem Tazminatı	-	-
Hizmet Maliyeti	1.066	4.227
Faiz Maliyeti	145	-
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	197	627
Toplam	6.262	4.854

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacakları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Ortaklardan Alacaklar	6.114.260	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.726.180	1.377
Diğer Çeşitli Alacaklar [İlişkili Taraf]	212.906	8.245.141
Şüpheli Diğer Alacaklar	308.100	-
Şüpheli Diğer Alacak.Karş.(-)	(308.100)	-
Toplam	10.053.346	8.246.518

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Verilen Depozito Ve Teminatlar	1.993.150	1.834.916
Toplam	1.993.150	1.834.916

Diğer Borçları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Ortaklara Borçlar	347.294	1.521.487
Diğer Çeşitli Borçlar		9.253
Diğer Çeşitli Borçlar [İlişkili Taraf]	16.685	
Toplam	363.979	1.530.740

Diğer borçların içerisinde dövizli borç bulunmamaktadır.

Diğer borçların beklenen vadelerindeki nakit girişleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
· 3-6 ay arası	326.511	1.530.740
Toplam	363.979	1.530.740

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2019	31.12.2018
Verilen Sipariş Avansları	363	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	19.413	-
Toplam	19.776	-

Peşin ödenmiş giderlerin içerisinde dövizli borç bulunmamaktadır.

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadelerindeki nakit girişleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
· 3-6 ay arası	19.776	-
Toplam	19.776	-

Ertelenmiş Gelirleri oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2019	31.12.2018
Alınan Sipariş Avansları [İlişkili Taraf]	131.240	-
Toplam	131.240	-

Ertelenmiş gelirlerin içerisinde dövizli işlem bulunmamaktadır.

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadelerindeki nakit girişleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
· 3-6 ay arası	131.240	-
Toplam	131.240	-

10. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30.09.2019	31.12.2018
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	20.246	17.927
Toplam	20.246	17.927

11. KARŞILIKLAR

Karşılıkları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2019	31.12.2018
Yıllık İzin Karşılığı	5.382	-
Toplam	5.382	-

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.262	4.854
Toplam	6.262	4.854

Karşılıkların içerisinde dövizli işlem bulunmamaktadır.

Karşılıkların beklenen vadelerindeki nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
· 3-6 ay arası	5.382	-
· 1-5 yıl arası	6.262	4.854
Toplam	11.644	4.854

12. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	2.117	-
Toplam	2.117	-

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerin beklenen vadelerindeki nakit girişleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
· 3-6 ay arası	2.117	-
Toplam	2.117	-

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	30.09.2019	31.12.2018
Tesis Makine Ve Cihazlar	738.719	739.185
Demirbaşlar	446.206	453.676
Özel Maliyetler	1.371.078	1.373.502
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	247.282	247.282
Tesis, Makine Ve Cihazlar Amortismanı	(738.719)	(681.649)
Mobilya Ve Demirbaşlar Amortismanı	(446.206)	(453.260)
Özel Maliyetler Amortismanı	(1.371.078)	(1.373.502)
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar Amortismanı	(247.282)	(247.282)
Toplam	-	57.952

Maddi duran varlıkların tamamı değerini itfa etmiş olup kalıntı değeri bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin, ipotek ve sigorta bulunmamaktadır.

Maliyet	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2019
Tesis Makine Ve Cihazlar	739.185	-	(466)	738.719
Finansal Kiralama Varlıkları	247.282	-	-	247.282
Demirbaşlar	453.676	-	(7.470)	446.206
Özel Maliyetler	1.373.502	-	(2.424)	1.371.078
Toplam	2.813.645	-	(10.360)	2.803.285

Birikmiş Amortisman	1.01.2019	Dönem Payı	Çıkışlar	30.09.2019
Tesis Makina Ve Cihazlar Amortismanı	681.649	57.536	(466)	738.719
Finansal Kiralama Varlık Amortismanı	247.282	-	-	247.282
Demirbaşlar Amortismanı	453.260	-	(7.054)	446.206
Özel Maliyetler Amortismanı	1.373.502	-	(2.424)	1.371.078
Toplam	2.755.693	57.536	(9.944)	2.803.285

Net Defter Değeri	57.952	(57.536)	(416)	-
--------------------------	---------------	-----------------	--------------	----------

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Maliyet	1.01.2018	Girişler	Çıkışlar	31.12.2018
Tesis Makine Ve Cihazlar	746.887	-	(7.702)	739.185
Finansal Kiralama Varlıkları	247.050	232	-	247.282
Demirbaşlar	446.206	7.470	-	453.676
Özel Maliyetler	1.373.502	-	-	1.373.502
Toplam	2.813.645	7.702	(7.702)	2.813.645

Birikmiş Amortisman	1.01.2018	Dönem Payı	Çıkışlar	31.12.2018
Tesis Makina Ve Cihazlar Amortismanı	677.178	18.532	(14.061)	681.649
Finansal Kiralama Varlık Amortismanı	247.050	2.284	(2.052)	247.282
Demirbaşlar Amortismanı	448.144	5.116	-	453.260
Özel Maliyetler Amortismanı	1.250.752	122.750	-	1.373.502
Toplam	2.623.124	148.682	(16.113)	2.755.693

Net Defter Değeri	190.521	(140.980)	8.411	57.952
--------------------------	----------------	------------------	--------------	---------------

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıkları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibi olup cari dönem ve önceki dönemde itfa payı bulunmamaktadır:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30.09.2019	31.12.2018
Haklar	377.830	377.830
Haklar Amortismanı	(377.830)	(377.830)
Toplam	-	-

Maddi olmayan duran varlıklar üzerinde teminat, rehin, ipotek ve sigorta bulunmamaktadır.

15. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü'nü oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlığı	30.09.2019	31.12.2018
Ertelenen Vergi Varlığı	14.730	384.432
Toplam	14.730	384.432

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Yıllık İzin Karşılığı	5.382		1.184	-
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	6.262	4.854	1.378	971
Şüpheli Alacak Karşılığı (Hırvatistan Bonosu)	474.128		104.308	-
Şüpheli Alacak Karşılığı		1.488.115	-	327.385
Amortisman TFRS Farkları	322.319	280.605	70.910	56.121
Adat Faiz Gideri	47.294		10.405	
İndirilebilir Mali Zarar	64.611		14.214	-
Mutabakat Farkı		(207)	-	(46)
Altın Değerleme Farkı	(783.895)		(172.457)	-
Adat Faiz Geliri	(69.146)		(15.212)	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	919.996	1.773.574	202.399	384.477
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(853.041)	(207)	(187.669)	(46)
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net)	66.955	1.773.367	14.730	384.432

Ertelenen vergi hesaplarında %22 vergi oranı esas alınmıştır.

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Şirketin karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Karşılıklar	30.09.2019	31.12.2018
Yıllık İzin Karşılığı	5.382	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.262	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	2.259.310	4.182.342
Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	3.111.202	3.111.202
Toplam	5.382.877	7.293.544

- Şirketin koşullu varlığı bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır)
- Şirketin koşullu yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır)
- Şirketin teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) bilgileri aşağıdaki gibidir;

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefalet	30.09.2019	31.12.2018
Teminat mektupları	185.904	185.904
Takasbak teminatı	1.726.722	1.726.722
Toplam	1.912.626	1.912.626

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE

Ödenmiş Sermaye'yi oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye	11.000.000	11.000.000
Toplam	11.000.000	11.000.000

18. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

Sermaye Düzeltme Farkları'nı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Sermaye Düzeltme Farkları	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye Düzelt.Olumlu Farkları	200.945	200.945
Toplam	200.945	200.945

19. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30.09.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(197)	(627)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) [Ertelenen Vergi Etkisi]	43	125
Toplam	(154)	(502)

20. KÂRDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	610.570	610.570
Toplam	610.570	610.570

21. DiĞER YEDEKLER

Diğer Yedekler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Yedekler	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Yedekler	50.000	50.000
Toplam	50.000	50.000

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

22. GEÇMİŞ YIL KÂRLARI / ZARARLARI

Geçmiş Yıl Kârları / Zararları'nı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıl Kârları / Zararları	30.09.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıllar Karları	175.614	3.596.105
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(2.214.895)	(7.972.557)
Toplam	(2.039.281)	(4.376.452)

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	30.09.2019	30.09.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(245.174)	(354.973)
Toplam	(245.174)	(354.973)

24. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama Giderleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	30.09.2019	30.09.2018
Pazarlama Sat.Ve Dağ.Gid. (-)	-	(4.883)
Toplam	-	(4.883)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.09.2019	30.09.2018
Faiz Gelirleri	363.146	-
Diğ.Olağandışı Gelir Ve Karlar	20.145	59.811
Toplam	383.291	59.811

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30.09.2019	30.09.2018
Karşılık Giderleri (-)	(6.448)	(441.805)
Diğer Gider Ve Zararlar (-)	(6.540)	-
Önceki Dön.Gid.Ve Zararları(-)	(32.648)	(50.033)
Diğer O.Dışı Gid.Ve Zarar.(-)	(1)	(2.614)
Toplam	(45.637)	(494.452)

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30.09.2019	30.09.2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.976.827	2.344.402
Toplam	1.976.827	2.344.402

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	30.09.2019	30.09.2018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(144.538)
Toplam	-	(144.538)

29. FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	30.09.2019	30.09.2018
Kambiyo Karı [Nakit Ve Nakit Benzerlerine Ait]	14.678	49.225
Toplam	14.678	49.225

30. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman Giderleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	30.09.2019	30.09.2018
Kambiyo Zararları [Nakit Ve Nakit Benzerlerine Ait] (-)	(3.892)	
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	(47.294)	(3.369)
Toplam	(51.186)	(3.369)

31. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ GİDERİ/GELİRİ

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	30.09.2019	30.09.2018
D.K. Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Kar. (-)	(81.972)	(267.380)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(160.927)	
Toplam	(242.899)	(267.380)

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen vergi geliri/gideri detayı aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Cari Dönem 30.09.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
1 Ocak İtibariyle Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	384.432	701.407
Diğer Kapsamlı Gelirin Ertelenen Vergi Etkisi	43	125
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) Net	(369.745)	(317.100)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) Net	14.730	384.432

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Yıllık İzin Karşılığı	5.382		1.184	-
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	6.262	4.854	1.378	971
Şüpheli Alacak Karşılığı (Hırvatistan Bonosu)	474.128		104.308	-
Şüpheli Alacak Karşılığı		1.488.115	-	327.385
Amortisman TFRS Farkları	322.319	280.605	70.910	56.121
Adat Faiz Gideri	47.294		10.405	
İndirilebilir Mali Zarar	64.611		14.214	-
Mutabakat Farkı		(207)	-	(46)
Altın Değerleme Farkı	(783.895)		(172.457)	-
Adat Faiz Geliri	(69.146)		(15.212)	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	919.996	1.773.574	202.399	384.477
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(853.041)	(207)	(187.669)	(46)
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net)	66.955	1.773.367	14.730	384.432

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2018: %22)

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir (31 Aralık 2018: %22).

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı	30.09.2019	30.09.2018
Vergi Öncesi Kar	1.233.645	-
Vergilendirilebilir Kar	372.602	-
Geçerli Kurumlar Vergisi Oranı	0,22	0,22
Hesaplanan Vergi	(81.972)	-
Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gider) Etkisi	(160.927)	(267.380)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(242.899)	(267.380)

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ZARAR

Hisse Başına Kazanç/Zarar	30.09.2019	30.09.2018
Dönem karı/zararı	1.789.900	1.183.843
Hisse sayısı	11.000.000	11.000.000
Hisse başına kar / zarar	0,163	0,108

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar	Ticari Alacak	Ticari Olmayan Alacak	Ticari Borç	Ticari Olmayan Borç
A.Ortaklar				
1-Bayram Ali BAYRAMOĞLU		3.112.650		17.851
1-Ayden ALACAHANLI		3.001.610		345.493
D.İlişkili Şirketler				
1.Bab Dış. Tic. A.Ş.				635
2.Final Değ.Met. Dep. ve Dış.Tic.San.A.Ş.		212.642		
3.Final General llc llc			120.144	
4. Neta Yatırım Menkul Değerler AŞ			11.096	
TOPLAM		6.326.902	131.240	363.979

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski;

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

30.09.2019	Alacaklar				Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	0	1.951.210	6.326.902	4.200.572	26.286	0	19.776
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri			6.326.902	3.726.444	26.286		19.776
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri							
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerler		1.951.210		474.128			
* Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.951.210		474.128			
- Değer düşüklüğü (-)		1.951.210		474.128			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
* Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar							

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT FİNANSAL TABLO
DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2018	Alacaklar				Banka Mevduatı	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	931.449	90	0	162.333	400.747	21.259	0
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	931.449	90		162.333	400.747	7.793	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri							
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerler							
* Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		0					
- Değer düşüklüğü (-)		3.946.123					
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		(3.946.123)					
* Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar							

Likidite Riski;

Şirketin gayri faal olması nedeniyle yüksek tutarda borç yükü bulunmamaktadır. Karşılıklar dahil toplam yükümlülüğü 517.415 TL olup kredi, finansal kiralama ve ticari borcu bulunmamaktadır.

Kur Riski ve Duyarlılık Analizi;

Şirketin yabancı para cinsinden işlemi bulunmamaktadır.

Faiz Oranı Değişim Riski ;

Firmanın banka kredisi ve finansal kiralama gibi finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

30.09.2019	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Araçlar	Gerçeğe Uygun Değeri Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Araçlar	Defter Değeri
Finansal Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	26.286	-	26.286
Ticari alacaklar	-	-	-
Finansal yatırımlar	-	1.861	1.861
Finansal Yükümlülükler			
Finansal borçlar	-	-	-
Ticari borçlar	1.777	-	1.777
Diğer borçlar	363.979	-	363.979

31.12.2018	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Araçlar	Gerçeğe Uygun Değeri Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Araçlar	Defter Değeri
Finansal Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	57.389	-	57.389
Ticari alacaklar	8.245.203	-	8.245.203
Finansal yatırımlar	-	15.223	15.223
Finansal Yükümlülükler			
Finansal borçlar	-	-	-
Ticari borçlar	635	160.050	160.685

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Sermaye Riski

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket kullandığı krediler kapsamında faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Fiyat Riski

Şirket stoklarında bulunan emtia fiyatlarında meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Kredi Riski

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Şirketin kredi riski ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir;

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir. Türev araçların gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır. Piyasa fiyatları yoksa opsiyonel olmayan finansal araçlar için iskonto edilmiş nakit akımları ve opsiyonel türev araçlar için opsiyon fiyatlama modellerinden uygun olanı ile belirlenir.

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmekte ve defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

30.09.2019

31 Aralık 2018 tarihinde 5.434,42 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019 tarih aralığında geçerli olmak üzere 6.017,60 TL'ye, 1 Temmuz - 31 Aralık 2019 tarih aralığında geçerli olmak üzere ise 6.379,86 TL'ye yükseltilmiştir.

31.12.2018

SPK'nın 10.01.2019 tarih D-007(K-021) sayılı yazısıyla, Şirket'in 01.01.2019 tarihinden itibaren Emir İletimine Aracılık Faaliyetinde bulunmak üzere "Dar Yetkili Aracı Kurum" olarak yetkilendirilmesi uygun görülmüştür.

İlişik 31.12.2018 tarihli finansal tablolarda ilişkili taraflardan diğer alacaklarda yer alan 8.032.099 TL tutarındaki alacağın 7.956.000 TL tutarındaki kısmı ilişkili taraftan geri alınan 34,000 Kg altın ile mahsup edilmiştir.

31 Aralık 2018 tarihinde 5.434,42 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2019 tarihinden geçerli olmak üzere 6.017,60 TL'ye yükseltilmiştir.