

**ALTINYAĞ KOMBİNALARI
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2019 TARİHLİ
ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLO VE DİPNOTLAR**

ALTINYAĞ KOMBİNALARI A.Ş.
31 ARALIK 2019 TARİHLİ
ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU

Denetimden Geçmiş
31 Aralık 2019

VARLIKLAR

Nakit ve Nakit Benzerleri	48.892
Finansal Yatırımlar	--
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>	--
Ticari Alacaklar	7.393.763
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7.393.763
Diğer Alacaklar	6.003.324
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5.692.273
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	311.051
Stoklar	70.232
Peşin Ödenmiş Giderler	3.358.431
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	71.563
Diğer Dönen Varlıklar	1.549.949
ARA TOPLAM	18.496.154
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar	148.515
Dönen Varlıklar	18.644.669

Diğer Alacaklar	35.307.144
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	35.307.144
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10.200.000
Maddi Duran Varlıklar	4.654.965
Kullanım hakkı varlıkları	1.780.797
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.515.703
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	1.416.305
Şerefiye	25.589.247
Ertelenmiş Vergi Varlığı	501.795

Duran Varlıklar	<u>79.450.253</u>
TOPLAM VARLIKLAR	<u>98.094.922</u>

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler

Kısa Vadeli Borçlanmalar	443.892
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	38.051
Ticari Borçlar	24.971.585
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	75.656
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	24.895.929
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.604.098
Diğer Borçlar	4.182.999
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	74.458
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	4.108.541
Ertelenmiş Gelirler	228.387
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	892.491
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	110.872
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	781.619
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.271.562
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.633.065

Uzun Vadeli Yükümlülükler

Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.465.526
Diğer Borçlar	44.596
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3.003
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	41.593
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	479.224
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	553.864
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	801.472
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.344.682

Toplam Yükümlülükler

39.977.747

ÖZKAYNAKLAR

58.117.175

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar

57.207.499

Ödenmiş Sermaye	105.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	(5.962.359)
Pay ihraç Primleri/ İskontoları	1.031.646
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(685.387)
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	(685.387)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kayıplar</i>	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	7.775
Geçmiş Yıllar Karları	(51.887.403)
Net Dönem Karı	9.703.227
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	909.676
TOPLAM KAYNAKLAR	98.094.922

1. ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Sunuma İlişkin Temel Esaslar;

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK"), 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II,14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ'e istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na TMS/IFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGGK tarafından yayımlanan TMS/IFRS'ler esas alınacaktır.

31 Aralık 2019 itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup söz konusu tebliğin 5. maddesine istinaden KGGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS esas alınmıştır. İlişikteki Finansal durum tablosu, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmaması dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır ve Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Anonim şirket yönetim kurulunun, şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ve 377'inci maddelerinde düzenlemiştir.

b) Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih 11/352 Sayılı ve 04.10.2018 tarih 49/1126 sayılı İlke Kararlarında Belirtilen Hususlar

SPK'nın TTK'nın 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararı aşağıdaki gibidir;

A- TTK'nın 376'ncı maddesinin birinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığına ilişkin tespiti, Kurulumuzun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1 Tebliği) çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,

2) Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak,
$$(((\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar}) / (\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}))$$
 formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için "Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar" kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)

3) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun genel kurulu derhal toplantıya çağırmak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlü olduğuna,

B- TTK'nın 376'ncı maddesinin ikinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığına ilişkin tespiti, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,

2) Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak,
$$(((\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar}) / (\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}))$$
 formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için "Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar" kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)

3) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, genel kurulu derhal toplantıya çağırmak ve bu genel kurulda sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanması kararlarından birinin alınması amacıyla gündeme madde eklemekle yükümlü olduğuna,

4) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, şirketin borca batıklık durumunu da incelemesi gerektiğine,

C- TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için;

i. İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanacak ara bilanço olarak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınmasına,

ii. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas olmak üzere hazırlanacak ara bilançonun (TTK-376 bilançosu) ise, Kurulumuzun (II-14.1) tebliği hükümlerine tabi olmaksızın ancak Kurulumuzun (II-14.1) tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tablolar ile aynı tarihli olmak üzere borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben en çok 30 gün içerisinde tanzim edilmesine,

2) Kurulumuzun (II-14.1) tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için ise; borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben 30 gün içerisinde hem Kurulumuzun (II-14.1) Tebliği hükümlerine uygun olarak devamlılık esasına göre hem de TTK-376 bilançosu tanzim edilmesine,

3) Devamlılık esasına uygun olarak hazırlanan finansal durum tablosu sermayenin tamamının kaybını gösteriyorken, TTK-376 bilançosu aktiflerin şirket alacaklılarının alacaklarını karşılaması durumunda, aksini açıkça ortaya koyan durumların ortaya konamaması halinde, TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına,

4) TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketleri"nden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17.07.2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenlemeleri kapsamında değerlendirilmiş olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlemesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine,

5) TTK 376 bilançolarının, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerinden tümüyle bağımsız olduğu ve bunların yerine geçemeyeceğine ilişkin olarak alınacak bir yönetim kurulu kararı ile birlikte Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine,

6) Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas alınarak hazırlanan bilançolarda yer alan varlıkların değerlerinin Kurulumuzun II-14.1 Tebliği uyarınca düzenlenen finansal raporlama dönemleri itibarıyla gözden geçirilmesi; esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 kapsamında ara bilanço düzenlenmesi gerekmediğine; ancak varlıkların değerinde yeniden değerlemeyi gerektirecek önemli bir değişikliğin olmadığı ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak, periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla TTK-376 bilançosunun ilk yayımlandığı özel durum açıklamasının tarihinin de belirtildiği bir özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

7) Faaliyet konusu sportif faaliyetler veya söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin yönetilmesi olan halka açık ortaklıkların, TTK-376 bilançosunda yer alan varlıklarını her durumda en çok 2 yıllık, diğer halka açık ortaklıkların ise 5 yıllık periyotlarla yeniden değerlemesini yaptırmalarının zorunlu olduğu ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

D - 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 136'ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin özel mevzuatlarında yer alan hükümleri uygulamaları, yukarıda yer verilen TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin olarak öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmünde olup, konuya ilişkin olarak kamuya yapılacak açıklamalar hususunda bu Karara tabi olduklarına,

E - TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun veya yerine geçecek müessesenin sorumluluğunda olduğuna, karar verilmiştir.

SPK'nın TTK'nın 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak 04 Ekim 2018 tarih ve 49/1126 sayılı ilke kararı aşağıdaki gibidir;

Bilindiği üzere, TTK'nın 376'ncı maddesinde düzenlenen sermaye kaybı ve borca batıklık hükümlerinin halka açık şirketler bakımından uygulanmasına ilişkin esaslar Kurulumuzun 10.04.2014 tarih ve 2014/11 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayınlanan "Halka Açık Şirketler Bakımından 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı Maddesinin Uygulanması" başlıklı 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı Kurulumuz Kararı ile belirlenmiştir. Takiben, konu hakkında tüm anonim şirketlere yönelik olarak, Ticaret Bakanlığı'nın "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ"i (Tebliğ) 15.09.2018 tarih ve 30536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda, Kurulumuza iletilen tereddütlerin giderilmesini teminen, Tebliğ hükümlerinin halka açık anonim ortaklıkların TTK'nın 376 maddesine ilişkin değerlendirmelerinde de uygulanacağını kamuya duyurulması gereği doğmuştur. Bu itibarla, halka açık şirketler tarafından TTK'nın 376'ncı maddesinde düzenlenen sermaye kaybı ve borca batıklık hükümlerinin değerlendirilmesinde Kurulumuz Kararı ile Tebliğ hükümlerinin birlikte dikkate alınması gerekmektedir.

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ in Geçici 1. maddesinde "01.01.2023 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabilir." denilmektedir.

Buna istinaden, Şirket 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özel amaçlı finansal durum tablosunu, SPK'nın söz konusu kararlarında ve 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar hakkında Tebliğ de belirtilen esaslar uyarınca hazırlamıştır. İlgili finansal durum tablosu TTK'nın 376'ncı maddesi gereğince düzenlenmiş olup SPK'nın düzenlemelerine göre hazırlanmış periyodik finansal tabloların yerine geçemez.

31 Aralık 2019 tarihli özel amaçlı finansal durum tablosunda yer alan özkaynaklar tutarı 58.117.175 TL olup söz konusu öz kaynak tutarı Şirket'in 105.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi ve 7.775 TL tutarındaki yasal yedeklerinin % 55,35 oranında koruduğunu göstermektedir.

2. ÖZKAYNAKLAR

Şirket tarafından yukarıda belirtilen ilke kararları ve Tebliğ hükümleri uyarınca, Henüz İtfa Edilmemiş Yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmadığında bunların özkaynaklara etkileri aşağıda belirtilmiştir:

2a - Finansal Yatırımlar;

Şirket 2015 yılı içersinde sattığı Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Etiler Gıda) hisselerini, 1 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sattığı hisselerin %10'una denk gelen kısmını 2 Ekim 2015 tarihinde, 2.000.000 TL karşılığında geri almış olup ilgili satın alım etkisini ve 21 Mart 2016 tarihinde Etiler Gıda'nın 4.328.561 adet (B) grubu, 7 Ekim 2016 tarihi itibarıyla 775.000 adet (A) grubu ve 824.189 (B) grubu pay Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayi Anonim Şirketin'den (Karsusan) devir alma etkisini. özkaynaklar altında 'Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi' hesabında muhasebeleştirmiştir

29.05.2017 tarihinde, Etiler Gıda'nın BİST'te işlem görmeyen paylarından 115.250 adet (A) grubu imtiyazlı paylar Altınyaz ortaklarından Şerif Hüseyin Yaltırık'a devredilmiş ve 12 Aralık 2017 tarihinde Etiler Gıda paylarının 1 TL nominal değerdeki 1.000.000 adet payını Kurtoğlu Alüminyum Pazarlama Sanayi Tic.Ltd.Şti.'ye satmış olup ilgili devir ve satışlar sonucu oluşan oran değişikliği etkisini özkaynaklar altında 'Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi' hesabında muhasebeleştirmiştir. Ayrıca Sermaye Piyasası Kurulunun 31.03.2017 tarih ve 2017/13 sayılı bülteninde yer alan "Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. (Şirket) tarafından aktifinde bulunan Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının 21.03.2016 tarihindeki satışına ilişkin olarak; söz konusu tarihte gerçekleşen pay devrine esas işlem fiyatları arasında fark olan 21.296.520 TL tutar Karsusuna ödenmiştir. Şirket ödenen İlgili tutar'ın etkisini Özkaynaklar altında 'Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi' hesabında muhasebeleştirmiştir.

KGK'nın 2013-2 sayılı İlke Kararı'nda aşağıdaki hususlara yer verilmiştir:

TFRS 3'de ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri ise "Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir." şeklinde tanımlanmış olup TFRS 3'de bu birleşmelerin muhasebeleştirilmesine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Ayrıca TFRS 3'ün 2 nci paragrafında ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin bu TFRS'nin kapsamı dışında olduğu belirtilmektedir. TFRS 3'ün bu konuya rehberlik sağlayan paragrafları bulunmakla birlikte burada yer alan hükümlerde de muhasebeleştirmeye yönelik bir belirleme yapılmamaktadır. Bu hususlar dikkate alınarak,

Şirket, TFRS 3 kapsamında konsolidasyon yapmış olsaydı, alım bedeli ile Etiler Gıda'nın net aktif değerinin Şirket'e düşen payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan farkı Finansal Durum Tablosu'na 'Şerefiye' olarak kaydedecekti.

Bu itibarla, Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklarda bulunan Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri'nin etkisi (24.489.849) TL olup TTK 376'ya göre hazırlanan Finansal Durum Tablosu'nda 'Şerefiye' olarak muhasebeleştirilmiştir.

2b - Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler;

	<u>TOPLAM</u>
31.12.2019 Yabancı Para Cinsinden Yükümlülüklerin Bakiyesi (USD)	3.835.990,94
Bakiye USD	326.480,00
18.01.2019 USD Kuru	5,3563
31.12.2019 USD Kuru	5,9402
Fark	0,5839
Kur Farkı Gideri (TL)	190.631,67
Bakiye USD	2.784.602,84
23.01.2019 USD Kuru	5,3454
31.12.2019 USD Kuru	5,9402
Fark	0,5948
Kur Farkı Gideri (TL)	1.656.281,77
Bakiye USD	46.640,00
08.02.2019 USD Kuru	5,2407
31.12.2019 USD Kuru	5,9402
Fark	0,6995
Kur Farkı Gideri (TL)	32.624,68
Bakiye USD	678.268,10
31.07.2019 USD Kuru	5,5709
31.12.2019 USD Kuru	5,9402
Fark	0,3693
Kur Farkı Gideri (TL)	250.484,41
2019 yılı içinde yazılan Kur Farkı Toplamı (TL)	2.130.022,53

Özkaynak Mutabakatı;

SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararında belirtilen esaslar çerçevesinde ve TTK'nın 376'ncı maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince hazırlanan 31 Aralık 2019 tarihli özel amaçlı finansal durum tablosundaki değerlere göre özkaynaklar ile aynı tarih itibarıyla bilançosundaki kayıtlı değerlere göre özkaynak mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Kayıtlı Değerlere Göre Özkaynaklar	31.497.303
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	24.489.849
İtfa Edilmemiş Yabancı Para Yükümlülükleri Kur Farkı Gideri toplamı	2.130.023
Raporlanan Özkaynaklar	58.117.175

Sonuç :

Şirket 01.01.2020 – 31.03.2020 dönemi itibarıyla takibini yaptığı Şüpheli Alacaklarından 11.692.573 TL tahsilat gerçekleştirmiştir. 31.03.2020 dönemi Finansal Tablolarına yansıtacak olan söz konusu Şüpheli Alacak tahsilatlarının Özkaynaklar'a yapacağı olumlu etki ile Raporlanan Özkaynak tutarının 31.03.2020 dönemi Finansal Tablolarında Sermayeye oranının % 66 oranının üzerinde olması ve şirketin TTK-376.maddesi kapsamındaki tedbirleri almasına gerek olmadığı öngörülmektedir.