

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolar
ve bağımsız denetçi raporu**

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 3
Finansal durum tablosu	4
Kapsamlı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özkaynak değişim tablosu	6
Nakit akış tablosu	7
Finansal tablolara ilişkin notlar	8 - 47

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. ("Şirket") 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket' ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

4) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtip yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Onur Ünal'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Onur Ünal, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Şubat 2018
İstanbul, Türkiye

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Yeniden düzenlenmiş(*)	Yeniden düzenlenmiş(*)
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Varlıklar				
Dönen varlıklar		82.662.145	119.453.355	31.524.635
Nakit ve nakit benzerleri	4	40.364.128	84.578.760	13.759.712
Ticari alacaklar	5	24.971.413	18.968.734	8.642.757
-İlişkili taraflardan alacaklar	15	11.793.596	12.513.523	5.848.286
-İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	5	13.177.817	6.455.211	2.794.471
Stoklar	6	337.583	4.409.591	949.903
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	9	4.301.739	3.421.487	957.113
Peşin ödenen giderler	9	10.037.172	5.843.271	501.484
Diğer dönen varlıklar	9	2.650.110	2.231.512	6.713.666
Duran varlıklar		205.651.540	159.088.431	99.752.234
Finansal yatırımlar	10	599.956	599.956	600.956
Maddi duran varlıklar	7	61.132.954	54.184.268	39.580.674
Maddi olmayan duran varlıklar	8	142.294.054	97.276.422	59.192.688
Peşin ödenen giderler	9	1.605.181	6.657.866	-
Diğer duran varlıklar		19.395	69.078	52.120
Ertelenmiş vergi varlıkları	17	-	300.841	325.796
Toplam varlıklar		288.313.685	278.541.786	131.276.869
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler		110.502.571	112.157.249	46.203.347
Finansal borçlar	11	13.334.241	10.996.362	6.033.877
Ticari borçlar	12	3.355.614	3.322.662	6.768.924
-İlişkili taraflara borçlar	15	-	13.423	-
-İlişkili olmayan taraflara borçlar	12	3.355.614	3.309.239	6.768.924
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	5.786.640	5.521.920	1.287.363
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	23.798.899	14.877.704	14.444.530
Ertelenmiş gelirler	16	64.112.390	76.788.425	14.922.167
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	114.787	650.176	2.746.486
Uzun vadeli yükümlülükler		43.813.635	79.184.998	37.844.468
Finansal borçlar	11	29.478.690	35.052.372	27.226.736
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	10.810.059	8.797.888	9.155.693
Ertelenmiş gelirler	16	3.361.331	35.334.738	1.462.039
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	163.555	-	-
Özkaynaklar		133.997.479	87.199.539	47.229.054
Ödenmiş sermaye	18	700.000	700.000	700.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	2.773.548	2.773.548	2.773.548
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
-Aktüeryal (kayıp)/ kazanç		(202.320)	232.332	(98.108)
Geçmiş yıllar karları		83.493.659	43.853.614	6.350.136
Net dönem karı		47.232.592	39.640.045	37.503.478
Toplam kaynaklar		288.313.685	278.541.786	131.276.869

(*) Geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 3'te yapılmıştır.

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
kapsamlı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Yeniden düzenlenmiş(*)
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Hasılat	19	243.821.532	185.770.130
Satışların maliyeti (-)	19	(83.716.835)	(57.045.076)
Brüt kar		160.104.697	128.725.054
Genel yönetim giderleri (-)	20	(32.108.273)	(25.326.619)
Pazarlama ve satış giderleri (-)	21	(1.797.346)	(1.341.434)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(53.680.393)	(53.696.877)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	2.977.060	2.589.347
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(18.460.149)	(4.640.971)
Esas faaliyet karı		57.035.596	46.308.500
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	2.189.094	-
Finansman gelirleri/giderleri öncesi faaliyet karı		59.224.690	46.308.500
Finansman gelirleri	26	7.205.302	7.872.585
Finansman giderleri (-)	26	(12.946.364)	(8.994.165)
Vergi öncesi kar		53.483.628	45.186.920
Vergi geliri/ (gideri)		(6.251.036)	(5.546.875)
-Dönem vergi gideri (-)	17	(5.786.640)	(5.521.920)
-Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	17	(464.396)	(24.955)
Net dönem karı		47.232.592	39.640.045
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Aktüeryal (kayıp) / kazanç	14	(434.652)	330.440
Toplam kapsamlı diğer gelir		46.797.940	39.970.485

(*) Geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 3'te yapılmıştır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
özkaynak değişim tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2016	700.000	2.773.548	(98.108)	6.350.136	37.503.478	47.229.054
Transferler	-	-	-	37.503.478	(37.503.478)	-
Net dönem zararı	-	-	-	-	39.640.045	39.640.045
Diğer kapsamlı gelir	-	-	330.440	-	-	330.440
31 Aralık 2016	700.000	2.773.548	232.332	43.853.614	39.640.045	87.199.539
Transferler	-	-	-	39.640.045	(39.640.045)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	47.232.592	47.232.592
Diğer kapsamlı gider	-	-	(434.652)	-	-	(434.652)
31 Aralık 2017	700.000	2.773.548	(202.320)	83.493.659	47.232.592	133.997.479

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait
nakit akış tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Yeniden düzenlenmiş
	Notlar	31 Aralık 2017	Geçmiş dönem 31 Aralık 2016
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem karı		47.232.592	39.640.045
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	7, 8	66.911.976	44.345.949
Faiz geliri	26	(3.460.972)	(880.831)
Faiz gideri	26	2.083.246	2.430.539
İzin karşılıkları	14	995.801	(718.867)
Kıdem tazminatı karşılığı	14	1.042.219	1.521.294
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	17	6.251.036	5.546.875
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		121.055.898	91.885.004
Ticari alacaklardaki değişim		(6.002.679)	(10.325.977)
Stoklardaki değişim		4.072.008	(3.459.688)
Ticari borçlardaki değişim		32.952	(3.446.262)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		858.784	(11.999.653)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(418.598)	4.482.154
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.921.195	433.174
Ertenilmiş gelirler		(44.649.442)	95.738.957
Diğer duran varlıklar		49.683	(15.958)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		(535.389)	(273.057)
Ödenen vergiler		(6.402.172)	(3.751.737)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(460.501)	(829.791)
Ödenen vergi cezası	9	-	(1.715.675)
Ödenen dava gideri	9	-	(107.579)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		76.521.739	156.613.912
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları	7, 8	(119.675.942)	(97.033.277)
Maddi ve maddi olmayan varlık satışları	7, 8	797.648	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(118.878.294)	(97.033.277)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Alınan faizler		3.460.972	880.831
Alınan (ödenen) krediler, net		(3.235.803)	12.788.121
Ödenen faizler		(2.083.246)	(2.430.539)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(1.858.077)	11.238.413
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(44.214.632)	70.819.048
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	84.578.760	13.759.712
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4	40.364.128	84.578.760

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket hakkında bilgi

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş. ("Şirket"), merkezi İstanbul/Türkiye'de yerleşik finans sektörünün ihtiyaç duyduğu Bilgi Teknolojileri hizmetlerini sunmak amacıyla 1987 yılında kurulmuştur. Başta uzmanlaştığı finans sektörü olmak üzere pek çok sektör için hizmet vermektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır. Kayıtlı ofis adresi, Sanayi Mahallesi Teknopark Bulvarı 1/3 34906 Kurtköy / Pendik / İstanbul Türkiye'dir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %99,9 Denizbank Anonim Şirketi'ne aittir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 900'dur. (2016: 754).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır.

Türkiye'de TTK mevzuatı uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler, finansal tablolarını TTK'ya ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlar. TTK, bağımsız denetime tabi olacak olan şirketlerin Bakanlar Kurulu tarafından belirleneceğini hükme bağlamıştır. 23 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe giren "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile temelde aktif büyüklüğü, hasılat ve çalışan sayılarına dayalı bazı ölçütler esas alınarak, bağımsız denetime tabi olacak şirketler tespit edilmiştir. Şirket, bu Karar'da bahsi geçen ölçütleri 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla aşmış olduğundan bağımsız denetim kapsamındadır ve bu sebeple ilişikteki finansal tablolar, KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS'na uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayımlanan muhasebe standartları ile Yorumlardan ve KGK tarafından yayımlanan özel ve istisnai diğer standartlar ile bu alana ilişkin olarak yapılan ek, yorum ve diğer düzenlemelerden oluşmaktadır.

Finansal tablolar Intertech 'in yasal kayıtlarına dayandırılarak, TMS ve TFRS'lere uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları: maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürlerinin revize edilmesi ve kıst bazında amortisman hesaplanması, ileriki dönemlerde oluşacak gelirlerin ertelenmiş gelir olarak kaydedilmesi, geliştirme projelerin maliyetlerinin aktifleştirilmesi, kıdem tazminatı ve diğer karşılıkların hesaplanmasıdır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 28 Şubat 2018 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Şirket yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yabancı para çevrimleri

Yabancı para cinsinden işlemler, ilk olarak, işlem tarihinde geçerli olan fonksiyonel para birimi kurundan kayıtlara yansıtılır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki kurlardan değerlendirilmektedir. Yabancı para çevriminden doğan kur farkı gelir/gideri, gelir tablosunda ilgili hesaplarda yer alır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Şirket'in, finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişiklikleri değerlendirebilmeleri için gerekli açıklamaları, nakit akışlarından kaynaklanan değişiklikleri ve nakit akışı yaratmayan değişiklikleri içerecek şekilde sunması için TMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket söz konusu değişiklikler kapsamında yapılacak ilave açıklamaları 31 Aralık 2017 yıllık finansal tablolarında açıklamaktadır.

TMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu standartın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, TFRS 9 için bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkiler aşağıda açıklanmıştır:

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

Şirket, TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden finansal durum tablosu (bilanço) veya özkaynaklarında önemli bir etki beklememektedir. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmesi beklenmektedir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını öngörmektedir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Şirket, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir.

Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmayacaktır.

Değer Düşüklüğü:

TFRS 9, Şirket'in tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır.

Şirket, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayacak ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirecektir. Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını öngörmektedir.

Korunma Muhasebesi:

Şirket'in korunma muhasebesine konu bir işlemi bulunmamaktadır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 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.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 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 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 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.

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 Finansal 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 değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı 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.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 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 sınırsız olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 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.

iii) 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.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. 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. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 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 değerlendirmediklerini;
- (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.

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.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 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.

2.3 Kullanılan önemli muhasebe politikaları

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

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

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal olarak ya da proje ilerleyişini daha doğru yansıttığı düşünülen durumlarda hızlandırılmış amortisman yöntemine göre kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	5-15 yıl
Binalar	20-50 yıl
Makine ve teçhizat	4-15 yıl
Taşıtlar	3-10 yıl
Demirbaşlar	4-10 yıl

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.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, geliştirme maliyetlerini, yazılımları ve işletme birleşmesi sonucu sahip olunan teknoloji, müşteri ilişkileri ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra aşağıda gösterildiği şekilde tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

	<u>Yıllar</u>
Geliştirme maliyetleri	3
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 - 5

Maddi olmayan duran varlıkların taşındıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer in düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda, gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydaları nasıl oluşturacağını belirli olması, ayrıca, maddi olmayan varlığın çıktısının veya maddi olmayan varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan varlığın kullanılabilir olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve,
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve diğer ilgili personel maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerinden indirilerek muhasebeleştirilmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını da içeren her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Şirket, araştırma ve geliştirme projeleri ("AR-GE") ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri sağlaması şartıyla, Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu ("TÜBİTAK") AR-GE Yardımına İlişkin Tebliği kapsamında TÜBİTAK Teknoloji İzleme ve Değerlendirme Başkanlığı'nın değerlendirmesine bağlı olmak üzere AR-GE yardımlarından yararlanabilmektedir.

İlgili devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve yardımın işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Devlet yardımları karşılanması amaçlanan maliyetlerle ilişkilendirilmek için ilgili dönem boyunca sistematik olarak gelir tablosuna alınır. Buna göre, devlet yardımlarıyla ilgili giderlerin finansal tablolara alındığı döneme tekabül eden devlet yardımları, söz konusu giderlerle aynı dönemde gelir tablosuna alınır. Bu çerçevede amortismanla tabi varlıklara ilişkin devlet yardımları, aksini gerektiren başkaca bir alternatif mevcut değilse, bu varlıkların amortismanları oranında ilgili dönemler boyunca gelir tablosuna alınır.

Devlet teşvikleri ile birlikte yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğu durumlarda muhasebeleştirilir. Şirket'in gider veya aktifleştirmelerle ilişkili olarak hak kazanılmış devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemin kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyetini oluşturan unsurlar alım maliyeti ve ilgili durumlarda stokları mevcut durum ve konumuna getirmek için katılan giderleri kapsamaktadır. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmin edilen satış fiyatından satış ile ilgili tahmini maliyetlerin düşülmesi sonucunda oluşan değerdir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, finansal yatırımlar, diğer alacaklar, türev finansal varlıklar (eğer varsa) ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise banka kredileri, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, türev finansal borçlar (eğer varsa) ve diğer borçlardan oluşmaktadır.

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Şirket'in finansal durum tablosunda yer almaktadır.

Eğer bir finansal araç Şirket'in bir parçası üzerinde nakit çıkışı, herhangi bir varlık çıkışı veya başka bir finansal araç çıkışına sebebiyet veriyorsa, bu finansal araç finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Finansal araç ancak aşağıdaki koşulları içeriyorsa, bir sermaye aracı olarak tanımlanabilir:

- Başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören bir sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa,
- Finansal aracın, Şirket'in sermaye araçları ile gerçekleşmesi veya gerçekleşecek olması, Şirket'e çeşitli sayıda sermaye devrini gerektiren türev finansal araç tanımına girmeyen, ya da Şirket'in sabit miktardaki nakit değişimini veya sabit tutarda sermaye aracının değişimini içeren türev finansal araç olması.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

Alım satım amaçlı finansal varlıkları, finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür ve gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa duran varlıklar olarak gösterilir, aksi halde dönen varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden kayıtlara alınmaktadır. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal araçlar, gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmiştir.

Şirket'in ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Kısa vadeli belirlenen bir faizi olmayan ticari borçlar içerdiği faiz etkisinin önemli olmadığı durumlarda fatura değeri ile yansıtılmaktadır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal borçlar

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar (ya da geçerli olduğu durumlarda finansal varlığın bir bölümü veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir parçası) aşağıda belirtilen durumlarda kayıtlardan çıkartılır. Bu durumlar: finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının sona ermesi; Şirket'in, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkına sahip olmasına rağmen, elde ettiği meblağın tümünü, ertelemeksizin, üçüncü şahıslara ödeme yükümlülüğü doğuran bir düzenleme yapması; finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının transfer edilmesi ve varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmesi veya nakit akımı sağlama hakkının veya varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmemiş olmasına karşın varlığın kontrolünün devredilmesidir.

Şirket, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkını transfer ettiği ancak varlıktan doğan risk ve getirileri büyük ölçüde elinde tuttuğu ve varlığın kontrolünü transfer etmediği durumlarda, söz konusu varlık Şirket'in bu varlıkla devam eden ilişkisi ölçüsünde kayıtlarda tutulur. Transfer edilen varlıkla devam eden ilişki varlık için verilmiş teminatlar şeklindeyse, varlık kayıtlı değeri ile Şirket'in ödemesi gereken azami bedelden düşük olanı ile ölçülür.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Var olan bir borcun aynı borç veren tarafından tümüyle farklı şartlar altında yeni bir yükümlülükle değiştirilmesi ya da süregelen yükümlülüğün şartlarının büyük ölçüde değiştirilmesi durumlarında, ilk yükümlülük kayıtlardan çıkartılır ve yeni yükümlülük kayıtlara alınır. İki yükümlülük arasındaki fark ise kar ya da zarar olarak muhasebeleştirilir.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun muafiyetleri düzenleyen 5. Maddesine göre Türkiye'de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;

- a) Kiralanması neticesinde elde edilen kazanç ve iratların,
- b) Devri veya satışı neticesinde elde edilen kazançların,
- c) Türkiye'de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları hâlinde elde edilen kazançların,
- ç) Türkiye'de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının,

kurumlar vergisinden muaf olacağı açıklanmıştır. Bu istisna, buluşa yönelik hakların ihlal edilmesi neticesinde elde edilen gelirler ile buluş nedeniyle alınan sigorta veya diğer tazminatlar için de uygulanır.

Şirket'in Esentepe Şubesi ise kurumlar vergisine tabidir.

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Gelirlerin kaydedilmesi

Satış gelirleri

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket'e ekonomik fayda sağlanması olasılığı olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu, taahhüt edilen bir mal veya hizmeti (başka bir ifadeyle, bir varlığı) müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe) gelirleri finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Satışlar; satış iskontoları ve satışla ilgili vergilerinden netleştirilmiş olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler, katkı payının ilişkilendirildiği dönemde giderleştirilir. Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan ödemeler de önceden belirlenmiş katkı paylı emeklilik planları için yapılan ödemeler gibi değerlendirilir ki; Şirket'in yükümlülükleri, katkı paylı emeklilik planlarındakine benzerlik gösterir. Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan ödemeler zorunludur. Şirket'in bu ödemeleri yaptıktan sonra, başka bir ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Katkı payları hizmetin sağlandığı dönemde çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler olarak kayıtlara alınır.

Tanımlanan fayda planları ve diğer çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydaları sağlamaktan doğan maliyetler her bilanço tarihinde yapılan aktüeryal değerlendirmelerle, öngörülen tazminat yöntemi kullanılarak belirlenir. Geçmiş hizmet maliyeti faydaya hak kazanıldı ise hemen gider olarak kaydedilir, diğer koşulda ise faydaya hak kazanılıncaya kadar geçecek olan dönem süresince eşit olarak giderleştirilir. Finansal durum tablosundaki çalışanlara sağlanan kıdem tazminatı ve izin karşılığı, geçmiş hizmet maliyeti için düzeltmeye tabi tutulmuş tanımlanan fayda planlarının bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları için kaynak gereksinimi yoktur. Aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Özkaynak kalemleri

Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde; yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özsermayeye katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır.

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İşletmenin geri satın alınan kendi hisseleri

İşletmenin, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar ("işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri") özkaynaktan düşülür. İşletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz. Şirket'in yeniden ihraç etmesi durumunda taşınan değeri ile ödenen tutar arasındaki fark hisse senedi ihraç primi olarak muhasebeleştirilir. Geri satın alınan hisseler ile ilgili olarak oy hakları iptal edilir ve bu hisseler temettü dağıtılmaz. Raporlama döneminde kullanılan hisse alım opsiyonları hazine hisseleri ile karşılanır.

Yabancı para işlemler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para işlemleri, işlem tarihlerinde geçerli olan yabancı para kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlıklar ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan yabancı para alış kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hisse başına kazanç/kayıp

Hisse başına kazanç/kayıp, net dönem karı/zararının ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Geçerli para birimi ve finansal tablo sunum para birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("geçerli para birimi"). Finansal tablolar, Intertech 'in geçerli, Şirket'in finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Hesap İsmi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak 2016	(Yeniden Raporlanan) 1 Ocak 2016	(Değişim) 1 Ocak 2016
Nakit ve nakit benzerleri (1)	13.755.137	13.759.712	4.575
Ticari alacaklar (1)	8.647.332	8.642.757	(4.575)
Peşin ödenen giderler (2)	601.791	501.484	(100.307)
Diğer dönen varlıklar (2)	6.613.359	6.713.666	100.307
Maddi olmayan duran varlıklar (3)	85.701.134	59.192.688	(26.508.446)
Ertelenmiş gelirler-KV (4)	67.842.799	14.922.167	(52.920.632)
Ertelenmiş gelirler-UV (4)	-	1.462.039	1.462.039
Geçmiş yıl karları (3)(4)	19.102.188	6.350.136	(12.752.052)
Net dönem karı / (zararı) (3)(4)	(198.720)	37.503.478	37.702.198

Hesap İsmi	(Önceden Raporlanan) 31 Aralık 2016	(Yeniden Raporlanan) 31 Aralık 2016	(Değişim) 31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri (1)	84.415.811	84.578.760	162.949
Ticari alacaklar (1)	19.131.683	18.968.734	(162.949)
Maddi olmayan duran varlıklar (3)	138.848.880	97.276.422	(41.572.458)
Ertelenmiş gelirler-KV (4)	111.548.230	76.788.425	(34.759.805)
Ertelenmiş gelirler-UV (4)	34.092.413	35.334.738	1.242.325
Geçmiş yıl karları (3)(4)	18.903.468	43.853.614	24.950.146
Net dönem karı (3)(4)	72.645.170	39.640.045	(33.005.125)
Hasılat (4) (6)	204.488.459	185.770.130	(18.718.329)
Satışların maliyeti (-) (5) (6)	(31.361.177)	(57.045.076)	(25.683.899)
Genel yönetim giderleri (-) (5) (6)	(7.226.172)	(25.326.619)	(18.100.447)
Pazarlama ve satış giderleri (-) (5)	(1.808.631)	(1.341.434)	467.197
Araştırma ve geliştirme giderleri (-) (3) (5) (6)	(81.056.094)	(53.696.877)	27.359.217
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (6)	1.001.004	2.589.347	1.588.343
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) (6)	(4.592.794)	(4.640.971)	(48.177)
Finansman giderleri (-) (6)	(9.125.135)	(8.994.165)	130.970

- (1) Vadeli mevduat gelir tahakkukları ticari alacaklardan, nakit ve nakit benzerlerine sınıflandırılmıştır.
- (2) İçeriği nedeni ile peşin ödenmiş giderlerden 100.207 TL diğer dönen varlıklara sınıflandırılmıştır.
- (3) Önceki dönemlerde araştırma ve geliştirme kaydedilen ilk ay gerçekleşen proje maliyetleri aktifleştirilmiştir. Buna ilave olarak, geliştirme safhasında olan projelerin alt projeleri detaylandırılmış, faydalı ömürleri yeniden gözden geçirilmiş ve amortisman rakamları yeniden hesaplanmıştır.
- (4) Önceki dönemlerde Şirket gelirlerini, projelerinin bitmesiyle gelirlerin gerçekleştiği ve satılan ürünlerle ilgili risk ve menfaatin alıcıya geçtiği zaman muhasebeleştirilmekteydi. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe) gelirleri finansal tablolara almaya başlamıştır ve edim yükümlülüğü geçmediği durumlarda ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilmiştir. Bu nedenle hasılat ve ertelenmiş gelirler, tabloların karşılaştırmalı sunulmasından dolayı değiştirilmiştir.
- (5) Personel giderleri yeniden değerlendirilmiş olup, ilgili hesaplara dağıtılmıştır.
- (6) Gelir gider kalemlerinin içeriği yeniden değerlendirilmiş olup, olması gereken hesaplara sınıflandırılmıştır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Bankalar			
-Vadeli mevduatlar	39.562.628	82.574.242	13.071.951
-Vadesiz mevduatlar	801.500	2.004.518	687.761
Toplam	40.364.128	84.578.760	13.759.712

Kısa vadeli banka mevduatlarının faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduatlar			
Türk Lirası – Sabit faiz oranı	%9-15	%9	%10-12
Avro – Sabit faiz oranı	%0-1,5	%0-2	%1
ABD Doları – Sabit faiz oranı	%1	-	-

Banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

5. Ticari alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Ticari alacaklar	13.177.817	6.455.211	2.794.471
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 15)	11.793.596	12.513.523	5.848.286
	24.971.413	18.968.734	8.642.757

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır (31 Aralık 2016 – 1 aydır).

31 Aralık 2017, 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Vadesi geçen ve karşılık ayrılmayan alacaklar	3.510.523	1.179.140	8.798
0-30 gün vadeli	21.138.590	17.783.069	7.629.946
31-60 gün vadeli	25.888	138	716.552
61-90 gün vadeli	296.412	6.387	287.461
	24.971.413	18.968.734	8.642.757

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Stoklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Ticari mallar	337.583	4.409.591	949.903
	337.583	4.409.591	949.903

7. Maddi duran varlıklar

	Makine ve ekipman	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2017 bakiyesi, net	82.628	13.063.905	54.539.800	67.686.333
Girişler	-	8.502.160	3.705.175	12.207.335
Çıkışlar	-	(169.157)	(121.953)	(291.110)
31 Aralık 2017 bakiyesi, net	82.628	21.396.908	58.123.022	79.602.558
1 Ocak 2017 itibarıyla birikmiş amortisman	(22.034)	(8.431.271)	(5.048.760)	(13.502.065)
Dönem amortismanı	(16.526)	(2.452.821)	(2.498.192)	(4.967.539)
31 Aralık 2017 itibarıyla birikmiş amortisman	(38.560)	(10.884.092)	(7.546.952)	(18.469.604)
Net defter değeri	44.068	10.512.816	50.576.070	61.132.954

	Makine ve ekipman	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2016 bakiyesi, net	82.628	9.339.644	35.139.435	3.286.499	47.848.206
Girişler	-	3.724.261	7.977.654	8.136.212	19.838.127
Transferler	-	-	(43.117.089)	43.117.089	-
31 Aralık 2016 bakiyesi, net	82.628	13.063.905	-	54.539.800	67.686.333
1 Ocak 2016 itibarıyla birikmiş amortisman	(5.508)	(6.920.634)	-	(1.341.390)	(8.267.532)
Dönem amortismanı	(16.526)	(1.510.637)	-	(3.707.370)	(5.234.533)
31 Aralık 2016 itibarıyla birikmiş amortisman	(22.034)	(8.431.271)	-	(5.048.760)	(13.502.065)
Net defter değeri	60.594	4.632.634	-	49.491.040	54.184.268

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
1 Ocak 2017 bakiyesi, net	12.783.683	158.352.421	171.136.104
Girişler	2.948.770	104.519.837	107.468.607
Çıkışlar	(506.538)	-	(506.538)
31 Aralık 2017 bakiyesi, net	15.225.915	262.872.258	278.098.173
1 Ocak 2017 itibarıyla birikmiş amortisman	(7.128.632)	(66.731.050)	(73.859.682)
Dönem amortismanı	(1.563.831)	(60.380.606)	(61.944.437)
31 Aralık 2017 itibarıyla birikmiş amortisman	(8.692.463)	(127.111.656)	(135.804.119)
Net defter değeri, 31 Aralık 2017	6.533.452	135.760.602	142.294.054
	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
1 Ocak 2016 bakiyesi, net	7.776.644	86.164.310	93.940.954
Girişler	5.007.039	72.188.111	77.195.150
31 Aralık 2016 bakiyesi, net	12.783.683	158.352.421	171.136.104
1 Ocak 2016 itibarıyla birikmiş amortisman	(6.473.546)	(28.274.720)	(34.748.266)
Dönem amortismanı	(655.086)	(38.456.330)	(39.111.416)
31 Aralık 2016 itibarıyla birikmiş amortisman	(7.128.632)	(66.731.050)	(73.859.682)
Net defter değeri, 31 Aralık 2016	5.655.051	91.621.371	97.276.422

9. Peşin ödenmiş giderler , diğer dönen varlıklar ve diğer yükümlülükler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli			
Gelecek aylara ait giderler (*)	10.037.172	5.843.271	501.484
	10.037.172	5.843.271	501.484

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Peşin ödenmiş giderler , diğer dönen varlıklar ve diğer yükümlülükler (devamı)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli			
Gelecek yıllara ait giderler (*)	1.605.181	6.657.866	-
	1.605.181	6.657.866	-

(*) Gelecek aylara ait giderler, peşin ödenmiş komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Diğer dönen varlıklar			
İş avansları	2.469.982	2.081.056	2.614.650
Personele verilen avanslar	18.500	68.995	27.999
Personelden alacaklar	-	10.067	1.362
İndirilecek katma değer vergisi	-	523	3.961.548
Diğer alacaklar	161.628	70.871	108.107
	2.650.110	2.231.512	6.713.666

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar ve yükümlülükler			
Cari dönem kurumlar vergisi	(5.786.640)	(5.521.920)	(1.287.363)
Peşin ödenen vergi tutarı	4.301.739	3.421.487	957.113
	(1.484.901)	(2.100.433)	(330.250)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler			
Gider tahakkuku	114.787	648.422	321.120
Hesaplanan KDV	-	1.754	602.112
Vergi cezası karşılığı	-	-	1.715.675
Dava karşılığı	-	-	107.579
	114.787	650.176	2.746.486

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Finansal yatırımlar

Bağlı ortaklıklar (*) :

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016		1 Ocak 2016	
	TL	%	TL	%	TL	%
Deniz Kartlı Ödeme Sistemleri A.Ş.	299.996	99,9	299.996	99,9	299.996	99,0
Açık Deniz Radyo ve Televizyon İletişim Yayıncılık Ticaret ve Sanayi A.Ş.	299.960	100,00	299.960	100,00	299.960	100,00
Deniz Varlık Yönetimi A.Ş.(**)	-	-	-	-	1.000	100,00
	599.956		599.956		600.956	

(*) Şirket'in finansal tablolarında bağlı ortaklıkları önemli bir etkiye sahip değildir. Ayrıca,bağlı ortaklıkların maliyet değeri ile TFRS'ye uygun hazırlanan değerlerinin birbirine yakın olduğundan dolayı, Şirket'in mali tablolarda maliyet değerinden muhasebeleştirilmiştir.

(**) Şirket'in 10 milyon TL nominal değerli paylarının 14 Temmuz 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile %49,98'i Lider Faktoring'e, %49,98'i Merkez Faktoring'e ve %0,04'ü eşit olarak gerçek kişilere satışına karar verilmiştir.

11. Finansal borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	13.334.241	10.996.362	6.033.877
Uzun vadeli banka kredileri	29.478.690	35.052.372	27.226.736
Toplam finansal borçlar	42.812.931	46.048.734	33.260.613

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla banka kredilerin tamamı EUR'dur.

Uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
2017	-	-	6.736.512
2018	-	10.832.908	6.736.512
2019	13.185.260	10.832.908	6.736.512
2020	12.387.522	10.177.492	6.175.136
2021	3.905.908	3.209.064	842.064
	29.478.690	35.052.372	27.226.736

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Finansal borçlar (devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2017, 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden bakiyeler ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2017	
	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Banka kredileri: - EUR	%4,12-%4,73	9.481.327	42.812.931
Toplam finansal borçlar		9.481.327	42.812.931

		31 Aralık 2016	
	Faiz oranı(%)	Orijinal para birimi	TL
Banka kredileri: - EUR	%4,12-%4,73	12.412.392	46.048.734
Toplam finansal borçlar		12.412.392	46.048.734

12. Ticari borçlar

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Ticari borçlar	3.355.614	3.309.239	6.768.924
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 15)	-	13.423	-
Toplam	3.355.614	3.322.662	6.768.924

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Personele borçlar	16.723.629	11.706.664	10.323.804
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.255.600	2.034.731	1.639.716
Ödenecek personel vergileri	1.819.670	1.136.309	2.481.010
	23.798.899	14.877.704	14.444.530

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılma veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, askerlik nedeniyle işten ayrılmak zorunda kalan ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, 5.002 TL (31 Aralık 2016 – 4.297 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü için böyle bir gereklilik olmadığı için fon ayrılmamaktadır.

Şirket, geçmiş deneyimlerden edinilen bilgilere dayanarak, kıdem tazminatı almaya hak kazanan çalışanların hak kazandıkları menfaatleri, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranlarını kullanarak iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden finansal tablolarına yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları ile 31 Aralık 2017, 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ve yıllık izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	
İskonto oranı	%11,30	%10,08	
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%6,5	%8	
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (çalışanların emekliliğe kadar kalma oranı)	%90,25	%90,25	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	6.649.669	5.633.299	5.272.237
Kullanılmayan izin karşılığı	4.160.390	3.164.589	3.883.456
	10.810.059	8.797.888	9.155.693

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	2017	2016
1 Ocak	3.164.589	3.883.456
Dönem içerisinde ayrılan karşılık/ (kullanılan), net	995.801	(718.867)
31 Aralık	4.160.390	3.164.589

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak bakiyesi	5.633.299	5.272.237
Faiz gideri	491.954	579.946
Aktüeryal kazanç	434.652	(330.440)
Cari dönem hizmet maliyeti	550.265	941.347
Dönem içinde yapılan ödemeler	(460.501)	(829.791)
31 Aralık	6.649.669	5.633.299

15. İlişkili taraflar**İlişkili taraflardan ticari alacaklar:**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Denizbank A.Ş. (*)	5.148.520	4.463.779	3.286.851
Denizbank AG (**)	4.186.223	3.460.409	-
Sberbank Europe AG (**)	1.225.641	1.946.139	571.086
Deniz Finansal Kiralama A.Ş. (**)	-	1.020.518	789.461
Deniz Faktoring A.Ş. (**)	800.907	1.011.259	155.093
Bantaş Nakit ve Kıymetli Mal Taş.Göv.Hiz.A.Ş. (**)	185.228	311.189	438.213
Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (**)	247.077	300.230	607.582
	11.793.596	12.513.523	5.848.286

İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Deniz Finansal Kiralama A.Ş. (**)	-	7.311	-
Denizbank A.Ş. (*)	-	6.112	-
	-	13.423	-

İlişkili taraflara komisyon giderleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Denizbank A.Ş. (*)	(105.566)	(77.232)
	(105.566)	(77.232)

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. İlişkili taraflar (devamı)

İlişkili taraflara kira giderleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Denizbank A.Ş. (*)	(1.589.745)	(1.898.215)
	(1.589.745)	(1.898.215)

İlişkili taraflara araç giderleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Deniz Finansal Kiralama A.Ş. (**)	(327.677)	(86.964)
	(327.677)	(86.964)

İlişkili taraflara faiz giderleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Denizbank A.Ş. (*)	(599.873)	(479.560)
	(599.873)	(479.560)

İlişkili taraflara diğer gelirler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Denizbank A.Ş. (*)	2.189.094	-
Sberbank Europe AG (**)	14.192	-
	2.203.286	-

İlişkili taraflara diğer giderler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Denizbank A.Ş. (*)	(2.046.465)	(883.556)
	(2.046.465)	(883.556)

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. İlişkili taraflar (devamı)**İlişkili taraflardan satışlar:**

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Denizbank A.Ş. (*)	63.364.628	80.441.469
Denizbank AG (**)	13.733.563	16.444.994
Sberbank Europe AG (**)	5.280.452	8.876.950
Denizbank A.Ş. Bahrain (**)	1.563.367	1.283.755
Deniz Finansal Kiralama A.Ş. (**)	926.874	1.114.649
Deniz Faktoring A.Ş. (**)	874.386	1.083.789
Euro Deniz International Banking Unit Ltd. (**)	825.722	677.892
Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. (**)	532.998	565.600
Bantaş Nakit ve Kıymetli Mal Taş. Gv.Hiz. A.Ş. (**)	58.065	470.917
Deniz Portföy A.Ş. (**)	39.076	35.136
Deniz Gayri Menkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (**)	4.683	4.440
Denizbank Kültür Sanat A.Ş. (**)	2.226	1.751
	87.206.040	111.001.342

İlişkili şirket faiz gelirleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Denizbank A.Ş. (*)	455.494	922.239
Denizbank A.Ş. Bahrain (**)	2.962.344	-
	3.417.838	922.239

(*) Şirket'in ana ortağı

(**) Diğer ilişkili şirket

16. Ertelenmiş gelirler**a) Kısa vadeli ertelenmiş gelir**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	64.112.390	76.788.425	14.922.167
	64.112.390	76.788.425	14.922.167

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Ertelenmiş gelirler (devamı)

b) Uzun vadeli ertelenmiş gelir

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	3.361.331	35.334.738	1.462.039
	3.361.331	35.334.738	1.462.039

(*) Ertelenmiş gelirler uygulama, proje geliştirme, özel yazılım geliştirme proje satışları ile TÜBİTAK teşviklerinin gelecek dönemlere ait kısımlarını ifade etmektedir.

17. Gelir vergisi

Genel bilgi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun muafiyetleri düzenleyen 5. Maddesine göre Türkiye'de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların;

- a) Kiralanması neticesinde elde edilen kazanç ve iratların,
- b) Devri veya satışı neticesinde elde edilen kazançların,
- c) Türkiye'de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları hâlinde elde edilen kazançların,
- ç) Türkiye'de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının,

kurumlar vergisinden muaf olacağı açıklanmıştır. Bu istisna, buluşa yönelik hakların ihlal edilmesi neticesinde elde edilen gelirler ile buluş nedeniyle alınan sigorta veya diğer tazminatlar için de uygulanır.

Şirket'in Esentepe Şubesi ise kurumlar vergisine tabidir ve Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2019 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Gelir vergisi (devamı)

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi tutarları, Esentepe Şube'sinin varlık ve yükümlülüklerin vergi ve raporlama bazları arasındaki geçici farklara vergi oranlarının uygulanmasıyla hesaplanmakta olup, 31 Aralık 2017, 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yer alan ertelenmiş vergi bakiyesinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016		1 Ocak 2016	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi alacağı / yükümlülüğü	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi alacağı / yükümlülüğü	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi alacağı / yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, net	817.775	(163.555)	291.507	(58.301)	979.164	(195.833)
Çalışanlara sağlanan faydalar	-	-	(1.795.712)	359.142	(2.608.145)	521.629
		(163.555)	(1.504.205)	300.841	(1.628.981)	325.796

Ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak bakiyesi	300.841	325.796
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	(464.396)	(24.955)
31 Aralık bakiyesi	(163.555)	300.841

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Gelir vergisi (devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergisi	(5.786.640)	(5.521.920)
Peşin ödenen vergi tutarı	4.301.739	3.421.487
Ödenecek vergi yükümlülüğü	(1.484.901)	(2.100.433)

Vergi öncesi kar üzerine 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile ilişikteki gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vergi öncesi kar	53.483.628	45.186.920
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20 ile hesaplanan vergi geliri	(10.696.726)	(9.037.384)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(2.218.090)	(52.943)
Vergiye tabi olmayan gelirler	6.663.780	3.543.452
Vergi gideri	(6.251.036)	(5.546.875)

18. Sermaye

31 Aralık 2017, 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016		1 Ocak 2016	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Denizbank A.Ş.	99,99958%	699.997	99,99958%	699.997	99,99957%	699.997
Hakan Ateş	0,00014%	1	0,00014%	1	0,00014%	1
Suavi Demircioğlu(*)	-	-	0,00014%	1	0,00014%	1
Dilek Duman	0,00014%	1	0,00014%	1	0,00014%	1
Önder Özcan	0,00014%	1	-	-	-	-
	100%	700.000	100%	700.000	100%	700.000

(*) 10 Nisan 2017 tarihi itibarıyla Suavi Demircioğlu'na ait 1 adet payın tamamı Önder Özcan'a devir ve temlik edilmiştir.

Yasal yedekler

Türk Ticari Kanunu'na göre yedekler, birinci ve ikinci yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci yasal yedek akçe, toplamı Şirket sermayesinin %20'sine varana dek yasal karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek akçe, Şirket sermayesinin %5'ini aşan temettü dağılımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler toplamı ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçeler tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Sermaye (devamı)

Yasal mali tablolardaki birikmiş karlar ve dönem karı yukarıda belirtilen koşullar kapsamında dağıtılabilir.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal finansal tablolarındaki yasal ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	2.773.548	2.773.548	2.773.548
Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	(3.840.319)	3.990.020	1.419.033

19. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Yurtiçi satışlar	212.914.914	151.182.952
Yurtdışı satışlar	34.305.105	36.420.191
Diğer satış gelirleri	562.202	514.935
Brüt satışlar toplamı	247.782.221	188.118.078
Satıştan iadeler	(3.960.689)	(2.347.948)
Net satışlar	243.821.532	185.770.130
Satışların maliyeti	(83.716.835)	(57.045.076)
Brüt kar	160.104.697	128.725.054
Satışların maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Satılan hizmet maliyeti	(83.354.789)	(56.766.551)
Satılan malın maliyeti	(362.046)	(278.525)
Toplam maliyet	(83.716.835)	(57.045.076)

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Personel giderleri	(11.186.991)	(8.540.118)
IT giderleri	(4.649.089)	(2.170.043)
Personel Taşıma giderleri	(4.622.254)	(3.677.704)
Bina giderleri	(3.765.760)	(3.211.392)
Denetim, Danışmanlık ve Müşavirlik giderleri	(2.688.389)	(716.579)
Bina Kira giderleri	(1.851.858)	(2.682.807)
Temizlik giderleri	(1.196.353)	(1.503.717)
Sigorta giderleri	(393.199)	(342.462)
Taşıt Kira giderleri	(391.135)	(202.390)
Amortisman ve itfa payları	(382.654)	(267.116)
Diğer	(980.591)	(2.012.291)
Toplam	(32.108.273)	(25.326.619)

21. Pazarlama ve satış giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Personel giderleri	(1.429.198)	(1.092.679)
Reklam giderleri	(128.868)	(67.674)
Seyahat giderleri	(64.390)	(94.746)
Denetim, Danışmanlık ve Müşavirlik giderleri	(50.598)	(13.487)
Amortisman ve itfa payları	(50.437)	(4.217)
Diğer	(73.855)	(68.631)
Toplam	(1.797.346)	(1.341.434)

22. Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(37.040.402)	(33.433.726)
Personel giderleri	(7.404.555)	(12.331.968)
Amortisman ve itfa payları	(7.060.067)	(5.553.909)
Seyahat giderleri	(894.822)	(1.316.677)
Bina Kira giderleri	(279.631)	(265.580)
Taşıt Kira giderleri	(234.631)	(121.408)
IT giderleri	(228.221)	(106.526)
Diğer	(538.064)	(567.083)
Toplam	(53.680.393)	(53.696.877)

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Niteliklerine göre sınıflandırılmış giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	(59.418.818)	(38.520.707)
Araştırma geliştirme giderleri	(7.060.067)	(5.553.909)
Genel yönetim giderleri	(382.654)	(267.116)
Pazarlama satış giderleri	(50.437)	(4.217)
Toplam (Not 7-8)	(66.911.976)	(44.345.949)

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Müşterilere yansıtılan gider faturaları	848.249	649.260
Kur farkı gelirleri	824.091	842.513
SGK personel geri ödemeleri	360.993	127.956
Komisyon geliri	132.635	34.784
Reeskont geliri	-	123.707
Diğer	811.092	811.127
	2.977.060	2.589.347

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Komisyon gideri	(9.148.789)	(3.505.472)
Kur farkı giderleri	(173.645)	(442.713)
Reeskont giderleri	(53.197)	(7.222)
Diğer	(9.084.518)	(685.564)
	(18.460.149)	(4.640.971)

(*) Projelerin komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kira gelirleri (*)	2.189.094	-
	2.189.094	-

(*) Satın alınan POS cihazlarının Denizbank A.Ş.'ye kiraya verilmesi ile elde edilen gelirden oluşmaktadır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal gelirler ve giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal gelirler		
Kur farkı gelirleri	3.744.330	6.991.754
Faiz geliri	3.460.972	880.831
	7.205.302	7.872.585

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal giderler		
Kur farkı giderleri	(10.863.118)	(6.563.626)
Faiz giderleri	(2.083.246)	(2.430.539)
	(12.946.364)	(8.994.165)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in başlıca finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Şirket bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve borçlar gibi finansal araçlara sahiptir.

Şirket'in finansal araçlarının doğurduğu temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetimin bu risklerin yönetimiyle ilgili politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Sermaye yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 18'de açıklanan çıkarılmış sermaye, kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, kar payı ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır. Bu nedenle de nakit akım faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Yabancı para riski

Yabancı para riski Şirket'in işlevsel para birimi olan TL dışında finansal varlık ve yükümlülükler sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in döviz kuru risk yönetimi, döviz cinsinden aktif ve pasif hesaplarının birbirlerini dengelemeleri sağlanarak yapılmaktadır.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Toplam bazında;	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
A.Döviz cinsinden varlıklar	23.097.051	83.382.724
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	43.712.155	46.048.734
Net döviz pozisyonu (A-B)	(20.615.104)	37.333.990

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017				
	Avro	Dolar	GBP	Diğer
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	10.096.066	3.874.126	6.285	-
Ticari Alacaklar	2.640.596	4.019.748	-	-
Diğer Varlıklar	6.239	2.453.991	-	-
Toplam varlıklar	12.742.901	10.347.865	6.285	-
Yükümlülükler:				
Ticari ve diğer borçlar	(43.056.262)	(655.893)	-	-
Toplam yükümlülükler	(43.056.262)	(655.893)	-	-
Net finansal durum tablosu pozisyonu	(30.313.361)	9.691.972	6.285	-

31 Aralık 2016				
	Avro	Dolar	GBP	Diğer
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	75.048.909	429.867	6.246	2.893
Ticari ve diğer alacaklar	6.546.547	1.348.262	-	-
Toplam varlıklar	81.595.456	1.778.129	6.246	2.893
Yükümlülükler:				
Ticari ve diğer borçlar	(46.048.734)	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(46.048.734)	-	-	-
Net finansal durum tablosu pozisyonu	35.546.722	1.778.129	6.246	2.893

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla****finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosunun ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2017	
		Kar/zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	969.197	(969.197)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	969.197	(969.197)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.031.336)	3.031.336
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	(3.031.336)	3.031.336
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
7-	Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	629	(629)
8-	Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-	Diğer döviz net etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)		(2.061.510)	2.061.510
		31 Aralık 2017	
		Kar/zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	177.813	(177.813)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	177.813	(177.813)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/yükümlülüğü	3.554.672	(3.554.672)
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	3.554.672	(3.554.672)
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
7-	Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	914	(914)
8-	Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-	Diğer döviz net etki (7+8)	914	(914)
Toplam (3+6+9)		3.733.399	(3.733.399)

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir. Şirket, kredi riskini, belirli üçüncü şahıslarla yürüttüğü işlemlerini kısıtlayarak ve üçüncü şahısların kredi riskini sürekli gözden geçirerek yönetmektedir. Ayrıca Şirket kredibilitesi yüksek müşterilerle çalışmakta olup projeleri içinde önceden avans alma yöntemini kullanmaktadır.

Kredi riski yoğunlaşmaları, karşı tarafların benzer iş faaliyetlerinde bulunmaları veya aynı coğrafi bölge içinde faaliyet göstermeleri ya da benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları durumunda, sözleşmeye bağlanmış yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ekonomik, politik ve diğer şartlardaki değişikliklerden aynı şekilde etkilenmeleri sonucunda oluşur. Şirket, sınırlı bölge ve sektörlerde şahıs ve Şirketlerle çalışmanın doğuracağı aşırı yoğunlaşma riskine karşı satış faaliyetlerini çeşitlendirerek kredi riskini yönetmektedir. Şirket'in maksimum kredi risk tutarı finansal tablolarda taşımakta olduğu finansal araçların taşınan değeri kadardır.

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	11.793.596	13.177.817	-	-	40.364.128
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.793.596	9.667.294	-	-	40.364.128
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.510.523	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Tablodaki alacak bakiyeleri, finansal durum tablosunda yer alan ticari alacak kalemlerinin içerdiği finansal varlık olarak tanımlanmayan kalemler nedeniyle, finansal durum tablosundaki bakiyelerden farklıdır.

Şirket yönetimi, vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmayan alacaklarının önemli bir kısmının, yapılan anlaşmalar nedeniyle tahsilat riski öngörmemektedir.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	12.513.523	6.455.211	-	-	84.578.760
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.513.523	5.276.071	-	-	84.578.760
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.179.140	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Tablodaki alacak bakiyeleri, finansal durum tablosunda yer alan ticari alacak kalemlerinin içerdiği finansal varlık olarak tanımlanmayan kalemler nedeniyle, finansal durum tablosundaki bakiyelerden farklıdır.

Şirket yönetimi, vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmayan alacaklarının önemli bir kısmının, yapılan anlaşmalar nedeniyle tahsilat riski öngörmemektedir.

Likidite riski

Likidite riski, bir kuruluşun nakit veya diğer finansal varlıklar aracılığıyla karşılanması gereken finansal yükümlülüklerini sağlarken karşılaştığı zorluklarla yüzleşme riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığıyla yönetilmektedir.

Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı finansal durum tablosu tarihinden vade tarihine kadar kalan süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Intertech Bilgi İşlem ve Pazarlama Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Aşağıdaki tablo Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerinin (tahakkuk eden faizler dahil) kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir.

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	42.812.931	52.099.831	3.296.315	9.888.945	38.914.571
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.355.614	3.355.614	3.355.614	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	46.048.734	50.325.558	3.199.140	9.461.003	37.665.415
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.309.239	3.309.239	3.309.239	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	13.423	13.423	13.423	-	-

28. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri (TRL) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRL'ler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	117.923.135	116.441.683
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRL'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	117.923.135	116.441.683

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.