

GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Güven Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Güven Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin (Şirket) 31 Aralık 2020 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.

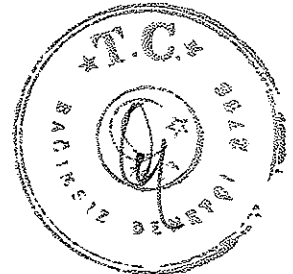
Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in **31 Aralık 2020** tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun 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 Şirketten 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) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.





Kilit denetim konuları	Kilit denetim konuları için uygulanan prosedürler
Stoklar	Kilit denetim konuları için uygulanan prosedürler
Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %80,00'ini stoklar oluşturmaktadır. Finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 11 ve 2.6' da detaylı olarak açıklanmıştır.	Stoklar kıymetli maden ve yabancı para stoklarından oluşmaktadır.
Stokların, aktif piyasa sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Şirketin finansal tabloları içerisinde stokların önemli büyüklüğe sahip olması nedeniyle stoklar, tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Stokların mevcut olup olmadığı, hareket görüp görmediği, değerlemerin doğru yapılıp yapılmadığı, sayım tutanakları ve değerlendirme çalışmaları ile kontrol edilmiştir.
	Stok devir hızı önceki yıl ile karşılaştırılmıştır.
	Satışların stoklardan çıkışı ve maliyetlere yansıtılmasının örnekleme yöntemiyle test edilmiştir.

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

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'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; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) 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 bir 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,





EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

Member of auditrust International



hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirketin 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, Şirketin 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 Şirketin 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 yansıtıp 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.

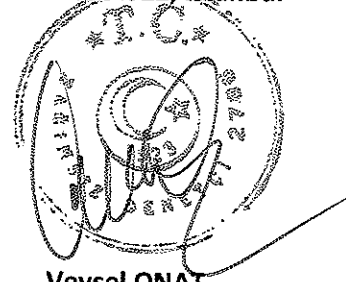
Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378'nci maddesi çerçevesinde, Şirket'in pay senetleri borsada işlem görmediği için, Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi kurulması zorunluluğu bulunmamaktadır.
2. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin **1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020** hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
3. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

EDİT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.**21 Haziran 2021, İstanbul****Veysel ONAT**
Sorumlu Denetçi

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6-37
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	17
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	17
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	17
8. FİNANSAL BORÇLAR.....	18
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
11. STOKLAR.....	20
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER	20
13. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	20
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	20
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
18. TAAHHÜTLER.....	22
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE KARŞILIKLAR.....	22
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	24
22. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	25
23. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	25
24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	25
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)	26
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER (-)	26
27. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)	27
28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	27
29. GELİR VERİGİLERİ (Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil).....	27
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29
31. PAY BAŞINA KAZANÇ	30
32. FİNANSAL ARAÇLAR.....	30
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31
34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	37
35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37
36. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	37



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

VARLIKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		20.300.322	16.109.488
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.258.043	6.380.047
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	36.007	14.985
Stoklar	11	18.004.852	9.713.633
Peşin Ödenmiş Giderler	12	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	20	1.420	823
Duran Varlıklar		2.204.948	2.602.149
Finansal Yatırımlar	7	14.938	14.938
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	6.782	6.231
Kullanım Hakkı Varlıklar	14	1.835.546	2.400.330
Maddi Duran Varlıklar	15	6.989	6.609
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	12	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	340.693	174.041
Diğer Duran Varlıklar	20	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		22.505.270	18.711.637



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.242.923	9.729.721
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	13.604.998	9.066.598
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	564.995	574.357
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	-	-
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	37.057	60.164
Türev Araçlar	13	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	31.857	27.391
Ertelenmiş Gelirler	12	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	-	-
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	-	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	4.016	1.211
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.470.918	2.011.184
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	1.357.529	1.825.973
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	-	-
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıkları			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	113.389	185.211
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	-	-
ÖZKAYNAKLAR		6.791.429	6.970.732
Ödenmiş Sermaye	21	5.000.000	5.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	21	162	162
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	-	-
-Aktüeryal kazanç/ (kayıp)	21	139	(72.468)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	245.911	245.911
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	1.797.127	2.015.590
Net Dönem Karı/Zararı		(251.910)	(218.463)
TOPLAM KAYNAKLAR		22.505.270	18.711.637

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAR veya ZARAR KISMI	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019
Hasılat	22	446.682.028	2.441.931.338
Satışların Maliyeti (-)	22	(440.414.881)	(2.438.135.770)
BRÜT KAR / (ZARAR)		6.267.147	3.795.568
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(960.206)	(1.188.093)
Pazarlama Giderleri (-)	23	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	15.706	23.178
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(89.493)	(49.493)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		5.233.154	2.581.160
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	8.358	6.489
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		5.241.512	2.587.649
Finansman Gelirleri	27	717	6.012
Finansman Giderleri (-)	27	(5.596.272)	(2.869.652)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(354.043)	(275.991)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-) / Geliri		102.133	57.528
- Dönem Vergi Gideri (-) / Geliri	29	(88.721)	(74.756)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-) / Geliri	29	190.854	132.284
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(251.910)	(218.463)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(251.910)	(218.463)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	(5,04)	(7,28)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(251.910)	(218.463)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Aktüeriyala Kazanç / (Kayıplar)	28	96.809	(42.873)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	28	(24.202)	9.432
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		72.607	(33.441)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(179.303)	(251.904)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
				Yeniden Değerleme ve Öçüm Kazanç Fonları	Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)			Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	Net Dönem Kar/(Zararı)	
01 Ocak 2019 Açılış	21	3.000.000	162	-	-	(39.027)	245.911	882.119	1.133.471	5.222.636
Önceki dönem karının transferi	-	-	-	-	-	-	-	1.133.471	(1.133.471)	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	2.000.000	-	-	-	-	-	-	-	2.000.000
Dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(218.463)	(218.463)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(33.441)	-	-	-	(33.441)
31 Aralık 2019 Bakiye	21	5.000.000	162	-	-	(72.468)	245.911	2.015.590	(218.463)	6.970.732
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	(218.463)	218.463	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(251.910)	(251.910)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	72.607	-	-	-	72.607
31 Aralık 2020 Bakiye	21	5.000.000	162	-	-	139	245.911	1.797.127	(251.910)	6.791.429



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(251.910)	(218.463)
Dönem NetKarı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları	15	1.745	1.327
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler			
Kıdem tazminatı karşılık gideri	19	24.986	20.427
Kısa vadeli diğer karşılıklar	17	2.805	470
Kredi faiz hesaplaması	8	1.249.354	605.677
Türev araçlar	13	-	(4.878)
Diğer düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden kaynaklanan nakit akım		924.847	347.032
Ticari alacaklardaki artış / azalış	9	-	-
Diğer alacaklardaki artış / azalış	10	(21.573)	(14.250)
Stoklardaki artış / azalış	11	(8.291.219)	2.285.729
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	12	-	12.673
Diğer dönen ve duran varlıklar artış / azalış	20	(597)	(823)
Ticari borçlardaki azalış / artış	9	-	-
Diğer borçlardaki azalış / artış	10	(23.108)	(8.231)
Ertelenmiş gelirlere artış / artış	12	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar azalış / artış	19	4.466	4.778
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler azalış / artış	20	86.980	(12.537)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(7.320.204)	2.614.371
Vergi ödemeleri	29	(88.721)	(74.756)
Temettü ödemeleri		-	-
Kıdem tazminatı ödemeleri	19	-	-
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(7.408.925)	2.539.615
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI:			
Maddi duran alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(2.125)	(7.480)
Maddi duran satışından kaynaklanan nakit girişleri	15	-	-
Maddi olmayan duran alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16	-	-
Maddi olmayan duran satışından kaynaklanan nakit girişleri	16	-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(2.125)	(7.480)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Sermaye artışı	21	-	2.000.000
Finansal borçlar ile ilgili nakit girişleri / (çıkışları)	8	3.289.046	1.819.628
Finansman faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) nakit		3.289.046	3.819.628
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(4.122.004)	6.351.763
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	6	6.380.047	28.284
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6	2.258.043	6.380.047

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Güven Yetkili Müessese Anonim Şirketi 19.08.1991 tarihinde İstanbul-Türkiye'de kurulmuştur. Şirket, döviz alım satım faaliyetleri (yetkili müessese) ve kıymetli madenler ticareti ile iştirak etmektedir. Şirket 07 Mayıs 2019 tarihinde aldığı kararla birlikte unvan değişikliği yapmış olup, unvanını Güven Döviz ve Kıymetli Maden Ticaret Anonim Şirketi'nden **Güven Yetkili Müessese Anonim Şirketi**'ne dönüştürmüştür. Söz konusu unvan değişikliği 9834 sayı ve 22 Mayıs 2019 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde "TTSG" ilan olmuştur.

Şirket'in merkezi, Kapalıçarşı Aynacılar Sokak No: 3 Fatih /İstanbul'da bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 8 kişi (31 Aralık 2019: 8 kişi).

Şirket'in Faaliyet Alanı

Şirket, döviz alım satım faaliyetleri (yetkili müessese) ve kıymetli madenler ticareti ile iştirak etmektedir.

Şirket'in Paydarları

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 5.000.000 TL olup ortaklık yapısı aşağıdadır.

Adı Soyadı	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mustafa Aksoy	3.350.000	67,00%	3.350.000	67,00%
Semih Zekai Yavaşca	1.650.000	33,00%	1.650.000	33,00%
Toplam sermaye	5.000.000	100,00%	5.000.000	100,00%

Şirket'in sermayesi 5.000.000 TL olup 50.000 adet paydan oluşmaktadır. Payların itibari değeri pay başına 100 TL'dir (31 Aralık 2019:5.000.000 TL – 50.000 adet pay). Payların tamamı nama yazılıdır.

Şirket 07 Mayıs 2019 tarihli genel kurul ile sermaye artırım kararı almıştır. Arttırılan 2.000.000 TL tutarındaki sermaye ortaklar tarafından nakit olarak karşılanacaktır. Söz konusu karar 22 Mayıs 2019 tarih ve 9835 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan olunmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına (KGK Finansal Raporlama Standartları), Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır.

Ölçüm Esasları

Ekli finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in yurtdışı müşterileri nedeniyle yabancı para birimi ağırlıklı olarak USD, EURO ve GBP cinsinden işlemleri bulunmakla beraber tüm işlemleri ve muhasebe kayıtları Türk Lirası cinsinden tutulmaktadır. Bu nedenle yabancı paralı işlemler ilgili standartlara göre kur değerlemesine tabi tutularak mali tablolara yansımaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
USD	7,3405	5,9402
EURO	9,0079	6,6506
GBP	9,9438	7,7765

2.2) TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır.

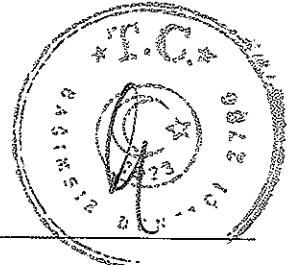
2.3) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.5) Muhasebe politikalarındaki değişiklikler Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir.

Söz konusu standartların ve değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15 Müşteri sözleşmelerinden hasılat standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özelliği kiralanılanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar.
- **TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar;** Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.
- **TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler;** Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

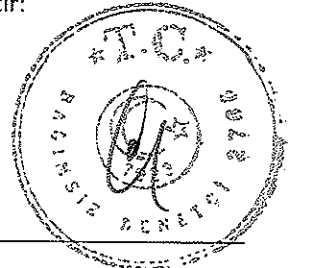
Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar ilk olarak, söz konusu finansal varlığın alım tarihindeki rayiç bedelini yansıttığı kabul edilen ve alım sırasında ortaya çıkan diğer masrafları da içeren elde etme maliyeti ile kayıtlara alınır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimleri içerisinde finansal varlıkların teslimini gerektiren alım ve satımlardır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve değerlemesi;

i) İtfa Edilmiş Maliyet Üzerinden Değerlenen Finansal Varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bir finansal varlığın brüt defter değeri ile itfa edilmiş maliyet değeri arasındaki farklar kâr veya zarara yansıtılır.

ii) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

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

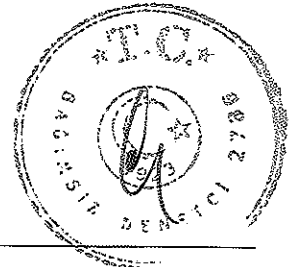
Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

iii) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

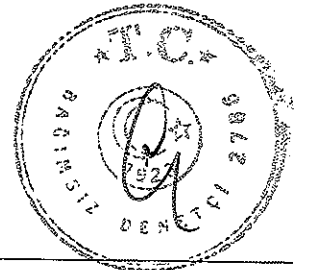
Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödülleri devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödülleri transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Netleştirme/Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlık ve yükümlülükleri netleştirmeye yönelik yasal bir hak ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma maliyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Kur değişiminin etkileri

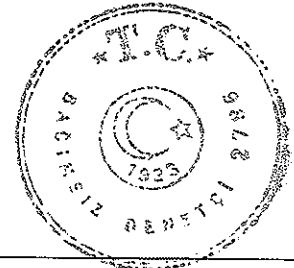
İşlemler ve bakiyeler

Şirket'in, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan işlevsel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan işlevsel para birimine çevrilir.

İlişkili taraflar

İlişkili taraf, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ('raporlayan işletme') ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (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, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenlerde raporlayan işletme 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. ilişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stoklar

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme giderleridir. Emtia'yı oluşturan malzemeler ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek bulunan tutardır

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsalar hariç maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar TMS 16'nın izin verdiği şekliyle yeniden değerlendirilme modeline göre rayiç bedellerinden gösterilmekte olup amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kapsamlı gelir/gider tablosuna dahil edilmektedir.

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 başlandıktan 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 kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı Ömür</u>
Makine ve teçhizat	4-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-25 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 bakılmakta ve sayet uygunsuzsa ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılım haklarından oluşan maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Yazılım hakları düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden 3 ila 15 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Borçlanma maliyetleri

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştirildiği dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katılan diğer maliyetleri içerir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır

Kiralama işlemleri - kiracı olarak

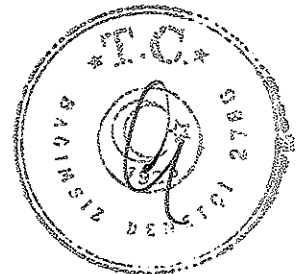
Finansal kiralama işlemleri

Şirket'in, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosu hesaplarına dâhil edilmiştir.

Finansal tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler, Şirket'in mülkiyetinde yer alan amortismanına tabi varlıklarla uyumlu ekonomik ömürlere göre amortismanına tabi tutulurlar.

Operasyonel kiralama işlemleri

Bir kıymetin kiralama işleminde, bütün riskler ve faydalar kiraya verende kalıyor ise bu tip işlemler operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan cari ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmasında, Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkede yürürlükte olan vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesiyle bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Şirket'in indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- (a) Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir; ve
- (b) Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket'in, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket'in, finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net kârın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan paydarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- i. Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- ii. Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- iii. Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- iv. İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- v. Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

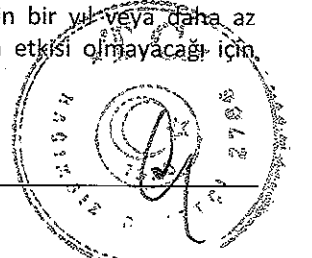
- i. Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- ii. Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- iii. Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- iv. Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- v. Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, üretmiş olduğu yazılım programlarını satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir

Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtılmaz.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket, TFRS 15 uyarınca sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği malın devir tarihi ile müşterinin bu mal bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıldan daha az olduğunu öngörmesinden dolayı kolaylaştırıcı uygulamayı seçmiştir. Bu sebeple, Şirket hasılat tutarında önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

Şirket'in müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

Gelirler, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürün ile ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlem ile ilgili ekonomik faydaların şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir, geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkili olacak faiz oranını dikkate alarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir. Net satışlar, teslim edilmiş malların ve gerçekleşmiş hizmetlerin fatura bedelinin, satış indirimleri ve iadelerinden arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Finansal giderler

Finansal giderler kredi ve diğer faiz giderleri ile kur farkı giderleri oluşmaktadır. Faiz gelir ve giderleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri

Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, önemlilik ilkesi çerçevesinde, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve finansman gelir ve giderleri kalemi altında gösterilir.

Diğer giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet ile ilgili giderler oluştuğu anda kaydedilirler.

Nakit akım tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, her nevi toz gıda ve yenilebilir bitkisel yağ ürünlerinin alım ve satışlarından kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, 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.

2.7) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

Şirket yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur. Mevcut kullanılmakta olan makine ve teçhizatların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Şirket tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup ana üretim hatlarının fiziki ve ekonomik ömürleri, özelleştirilme sürecinde ve daha sonrasındaki yıllarda yapılan değerlendirmeler sonucunda normal üretim kapasitesinin altında yapılan üretimler nedeniyle aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirimi ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket, tüm operasyonel işlemlerini yurtiçi piyasalardan gerçekleştirmekte olduğundan bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

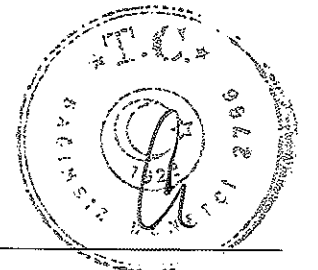
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa		
TL	2.165.566	6.356.299
USD	-	-
EURO	-	-
Bankalar		
Vadesiz mevduatlar	92.477	23.748
Vadeli mevduatlar	-	-
Toplam	2.258.043	6.380.047

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
(*)Borsa İstanbul C Tipi Pay Senetleri	14.938	14.938
Toplam	14.938	14.938

(*) Aktif bir piyasası olmadığından maliyet bedeli ile takip edilmektedir.

8. FİNANSAL BORÇLAR

8.1. Finansal Yükümlülükler

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri		
Denizbank 30 KG Altın Kredisi	13.604.998	9.066.598
Toplam	13.604.998	9.066.598

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

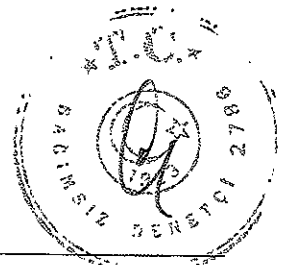
Finansal borçların ödeme detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecek	-	-
3-12 ay içerisinde ödenecekler	13.604.998	9.066.598
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	-	-
5 yıl üzeri	-	-
Toplam	13.604.998	9.066.598

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		
	Miktar-Altın Gram	Faiz Oranı	TL Değeri
Denizbank Altın Kredisi 20 Kg	19.900	5,75%	9.076.496
Denizbank Altın Kredisi 10 Kg	9.950	5,75%	4.528.502
Toplam	29.850		13.604.998

	31 Aralık 2019		
	Miktar-Altın Gram	Faiz Oranı	TL Değeri
Denizbank Altın Kredisi 20 Kg	19.900	7,50%	6.099.322
Denizbank Altın Kredisi 10 Kg	9.950	6,00%	2.967.275
Toplam	29.850		9.066.598



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in faaliyet kiralamasıyla ilgili borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiralama borçları	564.995	574.357
Toplam	564.995	574.357

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiralama borçları	1.357.529	1.825.973
Toplam	1.357.529	1.825.973

Şirketin kiralama borçlarının ödeme vadelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecekler	141.249	143.589
3-12 ay içerisinde ödenecekler	423.746	430.768
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	1.357.529	1.825.973
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	1.922.524	2.400.330

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

9.1 Ticari Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları yoktur (31.12.2019: Yoktur).

9.2 Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçları yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Şirket'in uzun vadeli ticari borçları yoktur (31.12.2019: Yoktur).

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

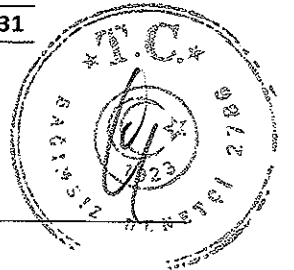
10.1 Diğer Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer alacaklar	36.007	14.985
Toplam	36.007	14.985

Şirket'in uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar		
Takasbank üyelik teminatı	6.782	6.231
Diğer	-	-
Toplam	6.782	6.231



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

10.2 Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	37.057	56.084
Diğer	-	4.080
Toplam	37.057	60.164

Şirket'in uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

11. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar		
Dolar	8.335.020	4.363.898
Euro	5.140.835	2.448.168
Altın	4.502.402	2.689.224
Diğer stoklar	26.595	212.343
Toplam	18.004.852	9.713.633

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTLENMİŞ GELİRLER

12.1 Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri yoktur (31.12.2019: Yoktur).

12.2 Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirleri yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş gelirleri yoktur (31.12.2019: Yoktur).

13. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket'in türev finansal araçları yoktur (31.12.2019: Yoktur).

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

	31.12.2018		31.12.2019			31.12.2020	
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Binalar	-	2.754.438	-	2.754.438	-	-	2.754.438
Binalar amortismanı	-	(354.108)	-	(354.108)	(564.784)	-	(918.892)
Kullanım hakkı varlıklar, net	-	2.400.330	-	2.400.330	(564.784)	-	1.835.546

Kira detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket Kapalı Çarşı Aynacılar Sokak No:3 Fatih / İstanbul adresinde bulunan kiracı konumunda olduğu şirket merkezini kullanım hakkı varlık olarak finansal tablolarına dahil etmiştir.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	31.12.2018			31.12.2019			31.12.2020		
	Bakiyeler	Girşler	Çıkışlar	Bakiyeler	Girşler	Çıkışlar	Bakiyeler	Girşler	Çıkışlar
Taşıtlar	3.150	-	-	3.150	-	-	3.150	-	-
Demirbaşlar	33.960	-	-	33.960	-	-	33.960	-	-
Özel Maliyetler	22.618	7.480	-	30.098	2.125	-	32.223	-	-
Toplam maliyet	59.728	7.480	-	67.208	2.125	-	69.333	-	-
Amortismanlar									
Taşıtlar	(3.150)	-	-	(3.150)	-	-	(3.150)	-	-
Demirbaşlar	(33.960)	-	-	(33.960)	-	-	(33.960)	-	-
Özel Maliyetler	(22.162)	(1.327)	-	(23.489)	(1.745)	-	(25.234)	-	-
Birikmiş amortismanlar	(59.272)	(1.327)	-	(60.599)	(1.745)	-	(62.344)	-	-
Maddi Duran Varlıklar, net	456	-	-	6.609	-	-	6.989	-	-

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

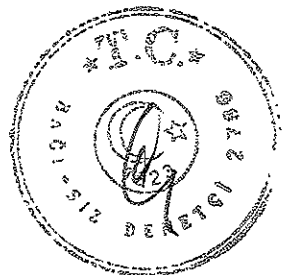
a-) Karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer	4.016	1.211
Toplam	4.016	1.211

b-) Şarta Bağlı Yükümlülükler

Şarta Bağlı Yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminatlar	-	-
Verilen ipotekler	-	-
Toplam	-	-



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibariyle dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	-	-

Şirket ortaklarının Denizbank A.Ş. ile olan genel kredi sözleşmelerine istinaden şirket lehine vermiş oldukları 95.800.000 TL tutarında ortak kefaleti mevcuttur.

18. TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

19.1. Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	22.150	19.021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	9.707	8.370
Toplam	31.857	27.391

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

19.2. Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	113.389	185.211
Toplam	113.389	185.211

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") kapsamında kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	185.210	121.910
Cari Hizmet Maliyeti	20.103	15.901
Faiz Maliyeti	4.883	4.526
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(96.807)	42.874
Ödenen tazminatlar (-)	-	-
Kapanış bakiyesi	113.389	185.211

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2020 tarihinde geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL).

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

20.1 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

20.2 Diğer Dönen varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	55	171
Diğer	1.365	652
Toplam	1.420	823

20.3 Diğer Duran Varlıklar

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

20.4 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

20.5 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1. Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31.12.2019 tarihi itibarıyla sermayesi 5.000.000 TL olup ortaklık yapısı aşağıdadır.

Adı Soyadı	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mustafa Aksoy	3.350.000	67,00%	3.350.000	67,00%
Semih Zekai Yavaşca	1.650.000	33,00%	1.650.000	33,00%
Toplam sermaye	5.000.000	100,00%	5.000.000	100,00%

Şirket'in sermayesi 5.000.000 TL olup 50.000 adet payden oluşmaktadır. Paylerin itibari değeri pay başına 100 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.000.000 TL – 50.000 adet pay). Paylerin tamamı nama yazılıdır.

Şirket 07 Mayıs 2019 tarihli genel kurul ile sermaye arttırım kararı almıştır. Arttırılan 2.000.000 TL tutarındaki sermaye ortaklar tarafından nakit olarak karşılanacaktır. Söz konusu karar 22 Mayıs 2019 tarih ve 9835 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan olunmuştur.

21.2 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türkiye'de, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	245.911	245.911
Toplam	245.911	245.911

21.3 Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları):

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	2.015.590	882.119
Önceki dönem karı / (zararı)	(218.463)	1.133.471
Sermayeye transferler	-	-
Yasal yedeklere transferler	-	-
Toplam	1.797.127	2.015.590

21.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

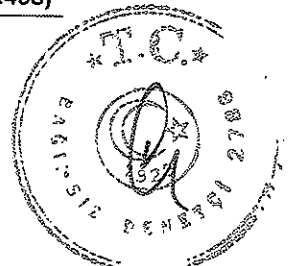
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonu	139	(72.468)
Toplam	139	(72.468)

Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonu hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(72.468)	(40.757)
Cari dönemde hesaplanan	72.607	(31.711)
Kapanış bakiyesi	139	(72.468)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

22. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Yurtiçi satış gelirleri		
Dolar satışları	156.538.830	1.112.779.747
Euro satışları	141.755.155	1.231.805.104
GBP satışları	1.366.125	5.548.179
Sar satışları	1.072.448	4.355.078
Altın satışları	142.954.901	66.184.069
Diğer satış gelirleri	2.994.569	21.259.161
Toplam Gelirler	446.682.028	2.441.931.338
Satıştan iade ve indirimleri (-)	-	-
Satış gelirleri, net	446.682.028	2.441.931.338
Satılan ticari mal maliyeti	(440.414.881)	(2.438.135.770)
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	6.267.147	3.795.568

23. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Genel yönetim giderleri	960.206	1.188.093
Pazarlama giderleri	-	-
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	-
Toplam	960.206	1.188.093

Genel yönetim giderleri:

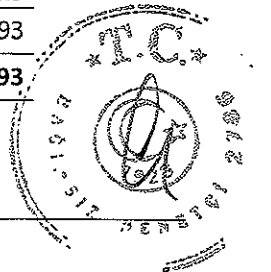
	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Personel Giderleri	332.721	380.093
Danışmanlık Giderleri	37.765	66.003
Amortisman Giderleri	1.745	1.327
Kira giderleri	395.529	560.909
Vergi Resim ve Harçlar	50.876	139.872
Diğer	141.571	39.889
Toplam	960.206	1.188.093

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa giderleri	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Genel yönetim giderleri	1.745	1.327
Toplam	1.745	1.327

Personel Giderleri	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Genel yönetim giderleri	332.721	380.093
Toplam	332.721	380.093



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (-)

Şirket'in dönemler itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kur farkı gelirleri	-	425
Diğer gelirler	15.706	22.753
Toplam	15.706	23.178

Şirket'in dönemler itibariyle diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdadır.

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kur farkı giderleri	-	-
Komisyon giderleri	87.627	34.957
Diğer	1.866	14.536
Toplam	89.493	49.493

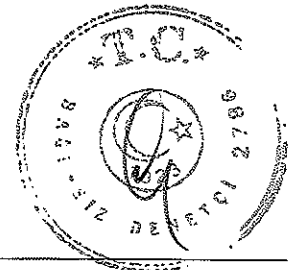
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Borsa İstanbul temettü gelirleri	8.358	6.489
Toplam	8.358	6.489

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Faiz giderleri ve değerlendirme fark giderleri	-	-
Toplam	-	-



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Türev araçlardan zarar iptali	-	4.878
Altın kredi değerlendirme geliri	-	-
Faiz gelirleri	717	1.134
Toplam	717	6.012

Finansman Giderleri

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Altın kredi değerlendirme gideri	4.816.959	1.614.885
Faiz giderleri ve değerlendirme fark giderleri	779.313	1.254.767
Toplam	5.596.272	2.869.652

28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Aktüeryal Kazançları/Kayıpları	96.809	(42.873)
Aktüeryal Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	(24.202)	9.432
Toplam	72.607	(33.441)

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

29. GELİR VERGİLERİ (Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil)

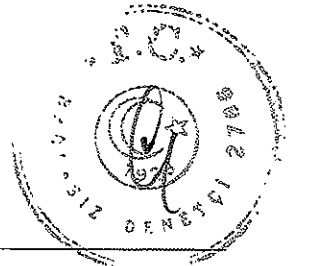
Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip aynı gün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Paysi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Ertelenen Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği’ne göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarihinden itibaren 2 yıl için (2021-2022) geçerli vergi oranı sırasıyla, %25 ve %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2 yıl içinde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2022 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğundan dolayı, 2022 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar;

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri;

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri

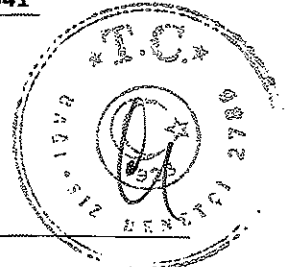
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	88.721	74.756
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(88.721)	(74.756)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(88.721)	(74.756)
Ertelenmiş vergi karşılığı	190.854	132.284
Toplam	102.133	57.528

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlığı	340.693	174.041
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü(-)	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	340.693	174.041



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları	Birikmiş Zamanlama Farkları		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
Amortismanların düzeltilmesi	31	221	6	46
Kredi düzeltmesi	1.249.354	605.677	312.338	133.249
Kıdem tazminatı karşılığı	113.389	185.211	28.349	40.746
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.362.774	791.109	340.693	174.041
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü				
Amortismanların düzeltilmesi	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	1.362.774	791.109	340.693	174.041

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	174.041	32.325
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri), net	190.854	132.284
Özkaynaklardan düşülen ertelenen vergi	(24.202)	9.432
Kapanış bakiyesi	340.693	174.041

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30.1. İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:

Kısa ve uzun vadeli alacak yoktur (31.12.2019: Yoktur).

İlişkili taraflara borçlar

Kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklara borçlar	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

Uzun vadeli borçlar yoktur (31.12.2019: Yoktur).



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut paydarlara birikmiş karlardan payleri oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Payler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış payler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, paylerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, paydarlara ait net karın çıkarılmış adi paylerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Şirket paylerinin birim pay başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	(251.910)	(218.463)
Çıkarılmış paylerin ağırlıklı ortalama adedi	50.000	50.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	(5,04)	(4,37)
Pay başına kazanç/(kayıp):	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Dönem karı/(zararı)	(251.910)	(218.463)
Azınlık paylarına ait net dönem karı/(zararı)	-	-
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(251.910)	(218.463)
Çıkarılmış paylerin ağırlıklı ortalama adedi	50.000	50.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	(5,04)	(4,37)
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	50.000	30.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	-	20.000
Dönem sonu ağırlıklı pay senedi adedi	50.000	50.000

32. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri

Şirket'in kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Finansal varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve Nakit benzerleri	2.258.043	6.380.047
Diğer Alacaklar	42.789	21.216
Finansal yükümlülükler		
Finansal Borçlar	13.604.998	9.066.598
Diğer Borçlar	37.057	60.164
Türev finansal araçlar	-	-



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Şirket'in mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Şirket içi hazırlanan faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Şirket'in finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan "net işletme sermayesi" ihtiyacı Şirket'in özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' önem arz etmektedir. Şirket müşteri risklerini sürekli olarak izlenmektedir.

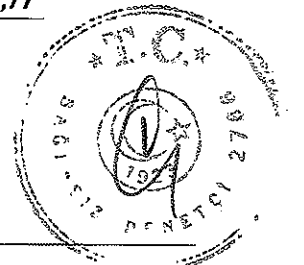
Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığı sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

<u>Sermaye Risk Yönetimi</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Toplam Borçlar	15.713.841	11.740.905
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(2.258.043)	(6.380.047)
Net Borç	13.455.798	5.360.858
Toplam Özkaynak	6.791.429	6.970.732
Toplam Sermaye	5.000.000	5.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	1,98	0,77



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz Oranı Riski:

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite riski:

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

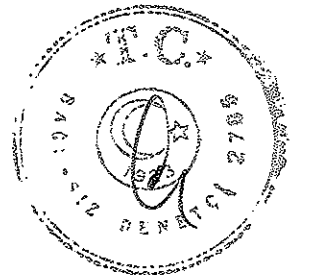
Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar	20.300.322	16.109.488
Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.242.923	9.729.721
Cari oran (Dönen Varlıklar /Kısa Vadeli Yükümlülükler)	1,43	1,66
Net işletme sermayesi fazlalığı/(açığı)	6.057.399	6.379.767

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunmasıyla, aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması daha çok müşterileri ile alakalı olarak oluşmaktadır. Kredi riski Şirket'in ticari alacaklarında yoğunlaşmaktadır. Şirket alacaklı olduğu ilişkili tarafları ve diğer müşterileri ile teminat ve benzeri kredi riskini azaltan az tutarda teminatı bulunmaktadır.



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

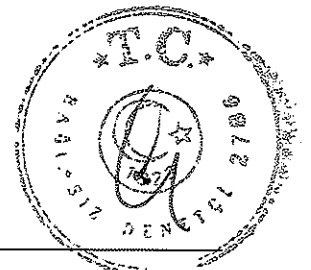
31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	42.789	92.477	2.165.566
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	42.789	92.477	2.165.566
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	21.216	23.748	6.356.298
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	21.216	23.748	6.356.298
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	15.527.522	15.527.522	141.249	14.028.744	1.357.529	-
Banka kredileri	13.604.998	13.604.998	-	13.604.998	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.922.524	1.922.524	141.249	423.746	1.357.529	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	68.914	68.914	68.914	-	-	-
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.857	31.857	31.857	-	-	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	37.057	37.057	37.057	-	-	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	11.466.928	11.466.928	9.210.187	430.768	1.825.973	-
Banka kredileri	9.066.598	9.066.598	9.066.598	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.400.330	2.400.330	143.589	430.768	1.825.973	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	87.555	87.555	87.555	-	-	-
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27.391	27.391	27.391	-	-	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	60.164	60.164	60.164	-	-	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan fazla
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kur riski Yönetimi

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Şirket'in önemli derecede kullandığı yabancı paralar Amerikan Doları ve Euro'dur. Şirket'in USD ve Euro cinsinden yabancı para tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdadır.

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	USD	AVRO	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	12.683.829	1.082.351	526.075	6.812.066	734.638	368.112
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.683.829	1.082.351	526.075	6.812.066	734.638	368.112
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.683.829	1.082.351	526.075	6.812.066	734.638	368.112
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	12.683.829	1.082.351	526.075	6.812.066	734.638	368.112



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonunda ki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	794.500	(794.500)	436.390	(436.390)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	794.500	(794.500)	436.390	(436.390)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	473.883	(473.883)	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	473.883	(473.883)	-	-
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	1.268.383	(1.268.383)	436.390	(436.390)

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdadır.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar (Not 8)	13.604.998	9.066.598
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 6)	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal Borçlar (Not 8)	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 6)	-	-



GÜVEN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraftar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirketin bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

36. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

