

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Eren Bağımsız Denetim A.Ş.**  
Maslak,Eski Büyükdere Cad  
No.14 Kat :10  
34396 Sarıyer /İstanbul,Turkey

T + 90 212 373 00 00  
F + 90 212 291 77 97  
www.grantthornton.com.tr

### **Bomonti Elektrik Mühendislik Müşavirlik İnşaat Turizm ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na**

#### **A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

##### **1) Görüş**

Bomonti Elektrik Mühendislik Müşavirlik İnşaat Turizm ve Ticaret A.Ş.'nin (Şirket) 30.09.2020 tarihli ara dönem finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; ara dönem kâr veya zarar ve ara dönem diğer kapsamlı gelir tablosu, ara dönem özkaynak değişim tablosu ve ara dönem nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere ara dönem finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki ara dönem finansal tablolar, Şirketin 30.09.2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren ara dönem hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### **2) Görüşün Dayanağı**

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak 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.

<i>Kilit Denetim Konuları</i>	<i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
<b><i>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</i></b> <p>Hasılat, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınmaktadır.</p> <p>Hasılat, finansal tablolar açısından önemli olduğundan kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 20'de yer almaktadır.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra Şirket'in hasılatının doğrulanması amacıyla; üretmiş olduğu elektriğin hasılat kaydedilmesi ve fatura edilmesine ilişkin şirket kontrolleri test edilmiş ve aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Şirket'in ana faaliyeti kapsamındaki elektrik satış gelirlerine ilişkin sürecin anlaşılması ve değerlendirilmesi için çalışma yapılmıştır.</li><li>-Şirket'in satışlarının maddi doğrulama testi yapılmıştır. Finansal tablolara kaydedilmiş faturalar üzerinde belirtilmiş birim fiyatların YEKDEM birim fiyatları ile uygunluğu seçilen örnekler ile denetlenmiştir.</li><li>-Denetimimiz sırasında, hasılatın doğru döneme kaydedilmeme riskine ilişkin gelir tahakkukları ile mevcut kontroller test edilmiştir.</li></ul> <p>Dipnot 20'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS 15 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>

<i>Kilit Denetim Konuları (devamı)</i>	<i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
<b><i>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi ile muhasebeleştirilmesi</i></b>	
<p>30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 59.681.450 TL tutarındaki maddi duran varlıklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, maddi duran varlıklar için hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile bu tutarların hesaplamasında kullanılan varsayım ve tahminlerin kabul edilebilir aralıkta olup olmadığı önemli bir husustur.</p> <p>Şirket'in maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 3 ve 11'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi ile muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>· Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</li><li>· Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.</li><li>· Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrol edilmiştir. Bu çerçevede söz konusu değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.</li><li>· Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili varlıkların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiştir.</li><li>· Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirilmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca sorgulanmıştır.</li></ul> <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

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

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; 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, Şirket'in 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 şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- 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 iletmış 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 açacağı 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") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 30.10.2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, ara dönem finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3- TTK'nın 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Aykut Halit'dir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.  
Member Firm of GRANT THORNTON International



Aykut Halit  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30.10.2020

**BOMONTI ELEKTRİK MÜHENDİSLİK  
MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM  
VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA  
EREN ARA HESAP DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLAR**

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR**

---

**İÇİNDEKİLER**

**SAYFA**

<b>ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5</b>

**ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2	ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6-9
DİPNOT 3	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	9-12
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR .....	13
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAKLAR .....	14
DİPNOT 7	TİCARİ BORÇLAR.....	14
DİPNOT 8	DİĞER ALACAKLAR .....	14
DİPNOT 9	KISA VADELİ KARŞILIKLAR .....	14
DİPNOT 10	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	14
DİPNOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15
DİPNOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	16
DİPNOT 13	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	16
DİPNOT 14	DİĞER BORÇLAR.....	16
DİPNOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....	16
DİPNOT 16	PAY BAŞINA KAZANÇ .....	17
DİPNOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	17
DİPNOT 18	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI .....	18
DİPNOT 19	ÖZKAYNAKLAR .....	19
DİPNOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ .....	19
DİPNOT 21	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	19
DİPNOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	20
DİPNOT 23	FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ.....	20
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	20-21
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	21
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	22-26

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2020</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>2.490.515</b>	<b>8.768.853</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.413.987	8.441.761
Ticari alacaklar		6.810	209.053
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	<i>6.810</i>	<i>209.053</i>
Diğer alacaklar		41.289	41.289
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	<i>41.289</i>	<i>41.289</i>
Peşin ödenmiş giderler	13	22.883	18.115
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	5.848
Diğer dönen varlıklar	10	5.546	52.787
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>61.257.062</b>	<b>63.916.658</b>
Maddi duran varlıklar	11	59.681.450	63.739.993
Maddi olmayan duran varlıklar	12	11.383	12.806
Diğer alacaklar		156.297	156.297
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	<i>156.297</i>	<i>156.297</i>
Peşin ödenmiş giderler	13	-	7.562
Ertelenmiş vergi varlıkları	24	1.407.932	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>63.747.577</b>	<b>72.685.511</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>337.946</b>	<b>32.859.280</b>
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	-	31.920.928
Ticari borçlar		60.794	80.436
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	60.794	80.436
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	15	47.534	177.308
Diğer borçlar	14	6.017	151.862
- İlişkili taraflara diğer borçlar	25	-	151.106
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.017	756
Ertelenmiş gelirler		-	123.352
Kısa vadeli karşılıklar	9	64.371	193.613
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		9.604	434
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		54.767	193.179
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	159.230	211.781
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>24.821.023</b>	<b>3.979.903</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	5	24.714.238	-
Uzun vadeli karşılıklar		106.785	80.112
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	106.785	80.112
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	24	-	3.899.791
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>38.588.608</b>	<b>35.846.328</b>
Ödenmiş sermaye	19	17.000.000	17.000.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar	19	3.570.000	3.570.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		41.055.364	43.741.130
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	19	41.055.364	43.669.303
Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazançları		-	71.827
Geçmiş yıl zararları		(28.464.802)	(29.384.744)
Net dönem karı / (zararı)		5.428.046	919.942
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>63.747.577</b>	<b>72.685.511</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	<b>Dipnot Referansları</b>				
Hasılat	20	6.855.776	7.331.560	149.026	180.858
Satışların maliyeti (-)	20	(2.305.598)	(2.662.463)	296.471	(1.030.348)
<b>Brüt kar</b>		<b>4.550.178</b>	<b>4.669.097</b>	<b>445.497</b>	<b>(849.490)</b>
Genel yönetim giderleri (-)		(380.502)	(323.474)	(95.008)	(144.007)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	4.897.134	33.660	4.757.533	1.310
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(12.807)	(1.530)	(4.887)	(296)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>9.054.003</b>	<b>4.377.753</b>	<b>5.103.135</b>	<b>(992.483)</b>
Finansman gelirleri	23	737.633	1.707.414	75.250	1.682.564
Finansman giderleri (-)	23	(9.360.617)	(2.902.002)	(4.321.249)	(395.562)
<b>Vergi öncesi zarar</b>		<b>431.019</b>	<b>3.183.165</b>	<b>857.136</b>	<b>294.519</b>
<b>Vergi gideri</b>		<b>4.997.027</b>	<b>234.796</b>	<b>4.863.057</b>	<b>135.179</b>
Ertelemiş vergi (gideri) / geliri	24	4.997.027	234.796	4.863.057	135.179
<b>Net dönem zararı</b>		<b>5.428.046</b>	<b>3.417.961</b>	<b>5.720.193</b>	<b>429.698</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>(2.685.766)</b>	<b>19.471.812</b>	<b>(8.743.709)</b>	<b>(258)</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>					
- Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları	11	(2.904.377)	21.613.490	(9.624.829)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	18	(92.085)	25.219	(104.311)	(331)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	24	310.696	(2.166.897)	985.431	73
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>2.742.280</b>	<b>22.889.773</b>	<b>(3.023.516)</b>	<b>429.440</b>
<b>Pay başına kazanç</b>	16	0,319	0,201	0,336	0,025

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/ giderler				Birikmiş karlar		Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıp / Kazançları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
<b>1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye</b>	<b>17.000.000</b>	<b>3.570.000</b>	<b>24.217.162</b>	<b>63.349</b>	<b>(22.630.204)</b>	<b>(6.754.540)</b>	<b>15.465.767</b>
Transferler	-	-	-	-	(6.754.540)	6.754.540	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	19.452.141	19.671	-	3.417.961	22.889.773
<b>30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye</b>	<b>17.000.000</b>	<b>3.570.000</b>	<b>43.669.303</b>	<b>83.020</b>	<b>(29.384.744)</b>	<b>3.417.961</b>	<b>38.355.540</b>
<b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye</b>	<b>17.000.000</b>	<b>3.570.000</b>	<b>43.669.303</b>	<b>71.827</b>	<b>(29.384.744)</b>	<b>919.942</b>	<b>35.846.328</b>
Transferler	-	-	-	-	919.942	(919.942)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(2.613.939)	(71.827)	-	5.428.046	2.742.280
<b>30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye</b>	<b>17.000.000</b>	<b>3.570.000</b>	<b>41.055.364</b>	<b>-</b>	<b>(28.464.802)</b>	<b>5.428.046</b>	<b>38.588.608</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
<b>Dönem karı</b>		<b>5.428.046</b>	<b>3.417.961</b>
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11,12	1.202.137	1.836.629
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18	(68.335)	10.766
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(129.242)	405
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.577)	(5.205)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	23	8.238	23.310
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		7.349.484	715.621
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(4.997.027)	(234.796)
		<b>8.790.724</b>	<b>5.764.691</b>
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		202.243	1.133.224
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(19.642)	(309.209)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler		(395.639)	121.367
		<b>8.577.686</b>	<b>6.710.073</b>
<b>A. Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>			
<b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(46.548)	(22.193)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(46.548)</b>	<b>(22.193)</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(14.556.174)	(420.221)
Alınan faiz		2.577	5.205
Ödenen faizler		(5.315)	(5.584)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit akımları</b>		<b>(14.558.912)</b>	<b>(420.600)</b>
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış) (A+B+C)		(6.027.774)	6.267.280
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>8.441.761</b>	<b>1.707.163</b>
<b>E. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>		<b>2.413.987</b>	<b>7.974.443</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bomonti Elektrik Mühendislik Müşavirlik İnşaat Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi ("Bomonti") 18 Aralık 2007 tarihinde her nevi enerji tesisi inşa etmek, işletmek amacı ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işleri yapmak amacıyla kurulmuştur.

Şirket, Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşların elektrik üretimi, dağıtım ve ticareti ile görevlendirilmesi hakkındaki 3096 sayılı Kanunun 4. Maddesi ve söz konusu Kanun maddesinin uygulanmasıyla ilgili 4 Eylül 1985 tarih ve 18858 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşlarla elektrik enerjisi kurma ve işletme izni verilmesi esaslarını belirleyen yönetmelik hükümleri uyarınca Adıyaman ili sınırları içerisinde Şifrin Regülatörü ve Hidroelektrik Santrali tesisi için elektrik üretim lisansına sahiptir. 25 Mart 2010 tarih ve 2481-24 sayılı karar ile EÜ/2481-24/1609 numaralı üretim lisansı tesis edilmiştir. Şirket 22 Kasım 2012 tarihinde 6,744 MW kurulu gücünde olan hidroelektrik santrali işletmeye açmış ve elektrik üretimlerine başlamıştır. İşletmenin yıllık üretim kapasitesi 59.042,40 MW'dır. Tesisin yıllık kapasite kullanım oranları, değişen iklim şartları ve mevsimsel etkilere göre değişkenlik gösterebilmektedir. Şirket'in % 80 lik kısmı 30 Eylül 2020 tarihinde Pamukova Elektrik Üretim A.Ş. tarafından satın alınmıştır.

Şirket Sıracevizler Caddesi Esen Sokak No:9 Kat:2 Şişli/İstanbul adresinde mukimdir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12'dir (31 Aralık 2019: 12).

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomi hakkında duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu'nun ("KGK") tarafından yayımlanan TFRS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, hidroelektrik santralinin gerçeğe uygun değerinden yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

##### Kullanılan Para Birimi

Şirket finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Geçmiş yıllarda ertelenmiş vergi oranının farklı kullanılmasından dolayı ertelenmiş vergi yükümlülüğü ile maddi duran varlık yeniden değerlendirilme artışlarında 1.142.504 TL düzeltme yapılmıştır.

**2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Yeni bir TFRS'nin ilk kez yayınlanmasından kaynaklanan muhasebe politikaları değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ve ileriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

**2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

**2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları**

a. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)**

a. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

b. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilebileceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişikliklerin Şirket’in finansal tablolarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Söz konusu standart ve değişikliklerin uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmekte olup 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla henüz geçerli olmayan diğer standartlar, değişiklikler ve yorumlar Şirket faaliyetleriyle ilgili olmadığından listelenmemiştir.

# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

#### *Şirket'in hidroelektrik santrali gerçeğe uygun değer ölçümleri*

Şirket'in sahip olduğu hidroelektrik santrali, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan hidroelektrik santralinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

#### *Maddi duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesi*

Şirket, sabit kıymetleri üzerinden Not 3'te belirtilen faydalı ömürleri kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Şirket, her raporlama döneminin sonunda maddi duran varlıkların beklenen faydalı ömürlerini gözden geçirmektedir

### 3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

İlişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

#### **Yabancı para işlemleri**

İşlemler Türk Lirası cinsinden kayıtlara alınmaktadır. Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evaluasyona tabi tutulmaktadır. Evaluasyon işleminden doğan kur farkları parasal kazanç ve kayıp hesabı içerisinde netleştirilmektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket tarafından kullanılan döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	7,8080	5,9402
Avro	9,1281	6,6506

#### **Maddi duran varlıklar**

Maddi varlıklar, yeniden değerlendirme modeli esasından muhasebeleştirmeyi seçmiş ve bu değerlemeye tabi varlıkların birikmiş amortismanını brüt defter değeri ile netleştirerek net tutarı yeniden değerlendirme sonrasındaki değerine getirmiştir.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir.

Maddi duran varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın maliyetine eklenen, söz konusu yenileme gibi aktifleştirme sonrası yapılan harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.



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

**3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)**

**Maddi duran varlıklar (devamı)**

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak hesaplanmakta olup aşağıda gösterilmiştir:

	<b>Yıl</b>
Hidroelektrik santrali	40
Döşeme ve demirbaşlar	3-5

**Maddi olmayan duran varlıklar**

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

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

**Hasılat**

Şirket, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardına uygun olarak aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir
- Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır. Şirket’in tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir

**Borçlanma maliyetleri**

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Ancak varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesine yönelik faaliyetlere uzun süreli ara verilen dönemler boyunca oluşan borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine ara verilir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilmektedir.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)**

**Banka kredileri**

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkarıldıktan sonraki değerleri ile kaydedilir. Finansal giderler (geri ödeme esnasındaki primler dâhil) tahakkuk esasından muhasebeleştirilir ve vadesinde ödenmeyen finansal giderler kredi borcuna ilave edilir.

**İlişkili taraflar**

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle 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 işverenler de 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.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

**Vergilendirme**

Vergi gideri / (geliri) cari dönem vergi giderinden / (gelirinden) ile ertelenmiş vergi giderinden / (gelirinden) oluşmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü, dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Vergi karşılığı, dönem karı dikkate alınarak hesaplanmış ve hesaplamada ertelenmiş vergi göz önünde bulundurulmuştur.

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ise sadece ortaya çıkacak bu aktifin itfa edilebileceği, vergilendirilebilir bir karın gelecekte oluşması beklendiğinde kayıtlara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

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

**3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)**

**Çalışanlara sağlanan faydalar**

*a) Kıdem tazminatı karşılığı*

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

*b) İzin karşılığı*

Biriken ücretli izinler; mevcut döneme ilişkin hakların bütünüyle kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler giydirilmiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahiptirler)olabileceği gibi,kazanılmamış /giydirilmemiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin olarak nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değillerdir) de olabilir. Çalışanlar, gelecekteki ücretli izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler kazanılmamış dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

**Karşılıklar**

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

**Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler**

Taahhüt ve muhtemel yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda, bu yükümlülükler gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Gerçekleşmesi muhtemel gelirler, gerçekleşmenin imkân dahilinde olduğu durumda gelirlere yansıtılmaktadır.

**Ticari alacaklar / borçlar**

Doğrudan bir borçluya/alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar/ticari borçlar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

**Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit, 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.

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankadaki nakit	2.413.987	8.441.761
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.488.471</i>	<i>167.347</i>
<i>Bloke mevduat</i>	<i>925.516</i>	<i>8.274.414</i>
	<u>2.413.987</u>	<u>8.441.761</u>

**5. FİNANSAL BORÇLAR**

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2020	
<u>Para birimi</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
Avro	% 2,5	-	23.101.552
TL	% 12	-	1.612.686
		<u>-</u>	<u>24.714.238</u>
		31 Aralık 2019	
<u>Para birimi</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
Avro	% 2,5	30.452.747	-
TL	% 12	1.468.181	-
		<u>31.920.928</u>	<u>-</u>

Şirket ile Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş. arasındaki 12 Mart 2020 tarihinde Borç Tasfiye Protokolü'ne göre kredi anaparasının aylık ve yıllık bir ödeme planı olmadan anapara borcunun en geç 31 Aralık 2033 tarihine kadar, faizlerinin ise 31 Aralık 2037 tarihine kadar ödenmesi konusunda anlaşılmıştır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:		
1 yıl içerisinde ödenecek	-	31.920.928
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	-
2-3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
4-5 yıl içerisinde ödenecek	-	-
5 yıldan fazla sürede ödenecek	24.714.238	-
	<u>24.714.238</u>	<u>31.920.928</u>

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**6. TİCARİ ALACAKLAR**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	6.810	209.053
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-	-
	<u>6.810</u>	<u>209.053</u>

**7. TİCARİ BORÇLAR**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	60.794	80.436
	<u>60.794</u>	<u>80.436</u>

**8. DİĞER ALACAKLAR**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	41.289	41.289
	<u>41.289</u>	<u>41.289</u>
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	156.297	156.297
	<u>156.297</u>	<u>156.297</u>

**9. KISA VADELİ KARŞILIKLAR**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer kısa vadeli karşılıklar</u>		
İzin karşılığı	9.604	434
Dava karşılığı	54.767	193.179
	<u>64.371</u>	<u>193.613</u>

**10. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	5.546	1.659
İş avansları	-	51.128
	<u>5.546</u>	<u>52.787</u>
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	43.645	-
Ödenecek vergi ve fonlar	115.178	211.631
Diğer yükümlülükler	407	150
	<u>159.230</u>	<u>211.781</u>

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**11. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Hidroelektrik santrali</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	65.667.407	55.479	65.722.886
Alımlar	-	46.548	46.548
Yeniden değerlendirme artışı / (azalışı)	(2.904.377)	-	(2.904.377)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	62.763.030	102.027	62.865.057
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.966.138)	(16.755)	(1.982.893)
Dönem gideri	(1.196.892)	(3.822)	(1.200.714)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.163.030)	(20.577)	(3.183.607)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	59.600.000	81.450	59.681.450

Şirket'in hidroelektrik santralinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir.

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Hidroelektrik santrali</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	48.750.883	39.676	48.790.559
Alımlar	7.034	15.159	22.193
Yeniden değerlendirme artışı	16.868.797	744	16.869.541
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.626.714	55.579	65.682.293
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.772.449)	(13.509)	(3.785.958)
Dönem gideri	(1.833.533)	(2.029)	(1.835.562)
Yeniden değerlendirme artışı	4.729.628	14.321	4.743.949
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(876.354)	(1.217)	(877.571)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	64.750.360	54.362	64.804.722

Şirket'in finansal kiralama yoluyla elde etmiş olduğu maddi duran varlıkları bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin tamamı satışların maliyetine kaydedilmiştir.

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Haklar</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	22.554	22.554
Alımlar	-	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	22.554	22.554
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(9.748)	(8.325)
Dönem gideri	(1.423)	(1.067)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.171)	(9.392)
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	11.383	13.162

**13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Verilen avanslar	10.886	17.449
Peşin ödenen giderler	11.997	666
	22.883	18.115
<b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Peşin ödenen giderler	-	7.562
	-	7.562

**14. DİĞER BORÇLAR**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Diğer kısa vadeli borçlar</b>		
Ortaklara borçlar	-	151.106
Diğer çeşitli borçlar	6.017	756
	6.017	151.862

**15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Personele borçlar</b>		
Huzur hakkı tahakkukları	47.534	39.608
	-	137.700
	47.534	177.308

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**16. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pay başına kazanç :				
Net dönem karı/(zararı)	5.428.046	3.417.961	5.720.193	429.698
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	17.000.000	17.000.000	17.000.000	17.000.000
<b>Pay Başına Kazanç / (kayıp) – TL, tam</b>	<b>0,319</b>	<b>0,201</b>	<b>0,336</b>	<b>0,025</b>

**17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****a. Teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")**

<b>30 Eylül 2020</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>Doları</b>	<b>Avro</b>
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	14.710	14.710	-	-
<b>Toplam</b>	<b>14.710</b>	<b>14.710</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>31 Aralık 2019</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>ABD</b>	<b>Avro</b>
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu				
-Teminat	152.863.615	36.304.350	665.681	16.931.553
	<b>152.863.615</b>	<b>36.304.350</b>	<b>665.681</b>	<b>16.931.553</b>

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş. tarafından Şirket aleyhine açılan dava (4.721.642 Avro ve 1.673.249 TL) 24 Ekim 2019 tarihinde sonuçlanmıştır. Şirket ilgili mahkeme kararına karşı istinaf yoluna başvurmuştur. Fakat Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş. ile arasında imzalanmış olan Borç Tasfiye Protokolü hükümleri çerçevesinde bu davadan feragat etmiştir. Protokol öncesinde 1.550.000 Avro ve protokol sonrasında 577.034 Avro ödenmiş, kalan 2.530.817 Avro ve 1.612.686 TL kredi anapara borcunu 31 Aralık 2033 tarihine kadar, bu kredilere ilişkin faiz ve diğer tüm feriler ile birlikte tüm borcu en geç 31 Aralık 2037 tarihine kadar Banka'ya ödemeyi gayri kabili rücu olarak kabul ve beyan etmiştir. Müflis Asya Kayıtlım Bankası A.Ş.'den temin edilen mutabakata göre Şirket üzerinde 40 milyon TL ipotek, 40 milyon TL ticari işletme rehni ile 25.077.887 TL alacağın temlikli bulunduğu ve tüm teminatların Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.'ye temlikli olduğu belirtilmiştir. Öte yandan, Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.'den temin edilen mutabakata göre Şirket'in herhangi bir teminat, rehin ve ipoteğinin bulunmadığı belirtilmiştir. Bu nedenle yukarıda belirtilen TRİ tablosuna dahil edilmemiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2020 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 54.767 TL (31 Aralık 2019: 193.179 TL)' dir.



# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 18. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	106.785	80.112
	<u>106.785</u>	<u>80.112</u>

#### Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışana kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,67 TL tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7 enflasyon ve %12,20 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,86 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %5). Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2019: 6.379,86 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

İskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 17.076 TL (fazla) 13.588 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 7.738 TL daha (az), 8.722 TL daha fazla olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:		
1 Ocak itibarıyla karşılık	80.112	68.175
Hizmet maliyeti	(68.335)	10.766
Faiz maliyeti	2.923	17.725
Aktüeryal kazanç	92.085	(25.219)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>106.785</u>	<u>71.447</u>

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**19. ÖZKAYNAKLAR****a) Ödenmiş sermaye**

Ortaklar	%	30 Eylül 2020	%	31 Aralık 2019
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	80	13.600.000	-	-
Bayram Kınay	-	-	79,55	13.524.000
Halka açık kısım	20	3.400.000	20,00	3.400.000
Diğer	-	-	0,45	76.000
<b>Toplam</b>		<b>17.000.000</b>		<b>17.000.000</b>

**b) Paylara ilişkin primler/iskontolar**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse senedi ihraç primleri	3.570.000	3.570.000

**c) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıpları**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlık değerlendirme artışları	41.055.364	43.669.303

**20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ**

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Satışlar				
Yurt içi elektrik satışı	6.855.776	7.331.560	149.026	180.858
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(2.305.598)</b>	<b>(2.662.463)</b>	<b>296.471</b>	<b>(1.030.348)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>4.550.178</b>	<b>4.669.097</b>	<b>445.497</b>	<b>(849.490)</b>

**21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Niteliklerine göre giderler				
Amortisman giderleri	1.202.137	1.836.629	(556.407)	877.927
Personel giderleri	750.590	563.098	307.923	189.535
Sistem dağıtım kullanım gideri	607.331	446.678	37.492	59.821
Diğer giderler	126.042	139.532	9.529	47.072
	<b>2.686.100</b>	<b>2.985.937</b>	<b>(201.463)</b>	<b>1.174.355</b>

**22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER**

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>				
Vazgeçilen alacaklardan gelirler	4.755.227	-	4.755.227	-
Konusu kalmayan dava karşılıkları	138.412	-	-	-
Diğer	3.495	33.660	2.306	1.310
	<b>4.897.134</b>	<b>33.660</b>	<b>4.757.533</b>	<b>1.310</b>

# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 23. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Finansman gelirleri</u>				
Kur farkı geliri	735.056	1.702.209	74.397	1.680.931
Faiz gelirleri	2.577	5.205	853	1.633
	<u>737.633</u>	<u>1.707.414</u>	<u>75.250</u>	<u>1.682.564</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Finansman giderleri</u>				
Kur farkı gideri	8.656.115	2.867.651	4.321.240	395.314
Faiz giderleri	8.238	23.310	9	-
Kredi yapılandırma giderleri	694.216	-	-	-
Diğer	2.048	11.041	-	248
	<u>9.360.617</u>	<u>2.902.002</u>	<u>4.321.249</u>	<u>395.562</u>

### 24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

#### a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren %22’dir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Şirket’in vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

#### a) Dönem karı vergi yükümlülüğü (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Vergi gideri:</u>				
Cari vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	4.997.027	234.796	4.863.057	135.179
	<u>4.997.027</u>	<u>234.796</u>	<u>4.863.057</u>	<u>135.179</u>

#### b) Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(1.783.167)	(3.957.677)
Kıdem tazminatı karşılıkları	23.493	17.625
Geçmiş yıllar zararları	3.143.326	-
Diğer	24.280	40.261
Net ertelenmiş vergi varlıkları	<u>1.407.932</u>	<u>(3.899.791)</u>

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(3.899.791)	(3.293.596)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	4.997.027	234.796
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	310.696	(2.166.897)
Kapanış bakiyesi	<u>1.407.932</u>	<u>(5.225.697)</u>

### 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### a) İlişkili taraflardan diğer borçlar

##### İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bayram Kınay	-	151.106
	<u>-</u>	<u>151.106</u>

b) 30 Eylül 2020 dönemi itibarıyla bağımsız üyelere 15.000 TL huzur hakkı ödenmiş olup, yönetim kurulu üyelerine herhangi bir ücret ya da huzur hakkı ödemesi olmamıştır (31 Aralık 2019: 14.400 TL) .

# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlar oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

#### a) Sermaye riski yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borçlar	24.714.238	31.920.928
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(2.413.987)	(8.441.761)
<b>Net borç</b>	<b>22.300.251</b>	<b>23.479.167</b>
Toplam özkaynak	38.588.608	35.846.328
<b>Toplam sermaye</b>	<b>60.888.859</b>	<b>59.325.495</b>
<b>Net borç / Toplam sermaye oranı</b>	<b>%36,62</b>	<b>%39,58</b>

#### b) Finansal risk faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

##### b.1) Kredi riski yönetimi

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
<b>30 Eylül 2020</b>	<b>Diğer Taraf</b>	<b>Diğer Taraf</b>	<b>Bankalardaki Mevduat</b>
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</b>	6.810	197.586	2.413.987
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-
	6.810	197.586	2.413.987
<b>31 Aralık 2019</b>	<b>Diğer Taraf</b>	<b>Diğer Taraf</b>	<b>Bankalardaki Mevduat</b>
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</b>	209.053	197.586	8.441.761
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-
	209.053	197.586	8.441.761

# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır.

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

#### b.2) Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini nakit satış ve uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir:

30 Eylül 2019	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
		uyarınca nakit				
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Banka kredileri	24.714.238	29.296.313	-	-	-	29.296.313
Ticari borçlar	60.794	60.794	60.794	-	-	-
Diğer borçlar	6.017	6.017	6.017	-	-	-
Toplam yükümlülük	24.781.049	29.363.124	66.811	-	-	29.296.313

31 Aralık 2019	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
		uyarınca nakit				
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Banka kredileri	31.920.928	31.920.928	31.920.928	-	-	-
Ticari borçlar	80.436	80.436	80.436	-	-	-
Diğer borçlar	151.862	151.862	151.862	-	-	-
Toplam yükümlülük	32.153.226	32.153.226	32.153.226	-	-	-

#### b.3) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b.3) Kur riski yönetimi (devamı)**

	30 Eylül 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	603.305	76.994	234
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>603.305</b>	<b>76.994</b>	<b>234</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>603.305</b>	<b>76.994</b>	<b>234</b>
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.101.552	-	2.530.817
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>23.101.552</b>	<b>-</b>	<b>2.530.817</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>23.101.552</b>	<b>-</b>	<b>2.530.817</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(22.498.247)</b>	<b>76.994</b>	<b>(2.530.583)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(22.498.247)</b>	<b>76.994</b>	<b>(2.530.583)</b>
<b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b.3) Kur riski yönetimi (devamı)**

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.866.407	76.994	1.114.042
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>7.866.407</b>	<b>76.994</b>	<b>1.114.042</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>7.866.407</b>	<b>76.994</b>	<b>1.114.042</b>
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	30.452.747	-	4.578.947
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>30.452.747</b>	<b>-</b>	<b>4.578.947</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>30.452.747</b>	<b>-</b>	<b>4.578.947</b>
<b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(22.586.340)</b>	<b>76.994</b>	<b>(3.464.905)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(22.586.340)</b>	<b>76.994</b>	<b>(3.464.905)</b>



# BOMONTİ ELEKTRİK MÜHENDİSLİK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT TURİZM VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda oluşan artış ifade eder.

30 Eylül 2020	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
- Avro net varlık / (yükümlülük)	(2.309.942)	2.309.942
- Avro net etki	(2.309.942)	2.309.942
- ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	60.117	(60.117)
- ABD Doları net etki	60.117	(60.117)
Toplam etki	(2.249.825)	2.249.825

31 Aralık 2019	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
- Avro net varlık / (yükümlülük)	(2.304.370)	2.304.370
- Avro net etki	(2.304.370)	2.304.370
- ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	45.736	(45.736)
- ABD Doları net etki	45.736	(45.736)
Toplam etki	(2.258.634)	2.258.634

Şirket'in sahip olduğu hidroelektrik santraline ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
	2. Seviye	
Hidroelektrik santrali	59.600.000	63.701.269