

**OSMANLI DÖVİZ
ALTIN YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2019
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ
RAPORU**

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
01.01. – 31.12.2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**Osmanlı Döviz Altın Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na
İstanbul / Türkiye**

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Osmanlı Döviz Altın Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin ("Şirket" ya da "Osmanlı Döviz") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na (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 Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. 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 bildirmemekteyiz.

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</i> Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru kıymetli maden alım, satımı ve döviz satışlarıdır. Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması üzerine alınan ve alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Hasılatın finansal tablolar açısından tutarsal büyüklüğü, hasılatın döviz satışı ve kıymetli maden satışı gibi işlemlerin doğası gereği çok sayıda işlem sonucu oluşması sebebiyle söz konusu olan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Uyguladığımız denetim prosedürleri, hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin önemli iç kontrollerin test edilmesi, analitik prosedürler ve detay testlerin kombinasyonundan oluşmaktadır. Örnekleme yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi yapılmıştır. Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi yapılmıştır. Örnekleme yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi, olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmıştır.
<i>Stoklar</i> Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarında 2.770.136 TL (31.12.2018: 3.232.460 TL) tutarında stok bulunmaktadır (dipnot 7). Raporlama tarihi itibarıyla stoklar toplam varlıkların %37'sini oluşturmaktadır. Stokların aktif büyüklüğünün önemli bir bölümünü oluşturması ve esas faaliyetleri ile doğrudan ilgili olması sebebiyle kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	İlgili denetim prosedürleri tasarlanırken, stokların mevcut olup olmadıklarının, maliyet değerinin ve net gerçekleşebilir değerlerinin test edilmesine önem gösterilmiştir. Stoklar ile ilgili olarak Şirket'in yapmış olduğu yıl sonu stok sayımlarına iştirak edilmiştir. Yıl sonunda elde bulunan stoklar için değerlemeler kontrol edilmiştir. Stokların maliyet değerleri ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendikleri ve gerekli durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldığı kontrol edilmiştir. Dönem içerisinde alınan stoklara ilişkin faturalar örnekleme yöntemi ile incelenmiş ve stokların finansal tablolara alınmalarına ilişkin tutarlar kontrol edilmiştir.

4. Diğer Husus

Osmanlı Döviz Altın Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin 31.12.2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 14.05.2019 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

6. 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 kabul edilir.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil 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 kişiler ve diğer hususlar ile 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2- TTK'nın 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran Sorumlu Denetçi Kemal Özden'dir.

NAR BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



KEMAL ÖZDEN
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19.06.2020

NAR BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Gayrettepe Mahallesi Yıldız Posta Caddesi Vefabey Sokak
Yeşil Apartmanı B-7 Blok D:3-5 Tel: 0212 603 05 61
Beşiktaş / İstanbul

OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
DİPNOT 3	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	14-18
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	19
DİPNOT 5	TİCARİ BORÇLAR.....	19
DİPNOT 6	DİĞER BORÇLAR VE ALACAKLAR.....	19
DİPNOT 7	STOKLAR.....	20
DİPNOT 8	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20-21
DİPNOT 9	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 10	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	22
DİPNOT 11	DİĞERVARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
DİPNOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
DİPNOT 13	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	24
DİPNOT 14	ÖZKAYNAKLAR	25
DİPNOT 15	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	26
DİPNOT 16	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	26
DİPNOT 17	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	27
DİPNOT 18	FİNANSMAN GELİRLERİ	27
DİPNOT 19	FİNANSMAN GİDERLERİ.....	27
DİPNOT 20	VERGİ VARLIK YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28-30
DİPNOT 21	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-31
DİPNOT 22	PAY BAŞINA KAZANÇ.....	31
DİPNOT 23	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	31-38
DİPNOT 24	FAALİYET BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	39-40
DİPNOT 25	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	40

1
**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**
31.12.2019 VE 31.12.2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31.12.2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31.12.2018
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	4.421.972	4.105.936
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	24.896	24.896
Stoklar	7	2.770.136	3.232.460
Diğer dönen varlıklar	11	92.263	75.452
Toplam dönen varlıklar		7.309.267	7.438.744
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	8	31.080	27.393
Maddi olmayan duran varlıklar	9	2.926	3.938
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	20.000	20.000
Ertelenmiş vergi varlıkları	20.a	38.562	28.596
Diğer duran varlıklar	11	--	11.152
Toplam duran varlıklar		92.568	91.079
Toplam varlıklar		7.401.835	7.529.824

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

2
**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**
31.12.2019 VE 31.12.2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31.12.2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31.12.2018
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	21.a	--	30.161
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	--	3.975
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	11.767	10.391
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	21.b	17.700	236.000
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	12.590	4.919
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20.a	10.004	20.545
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	99	87
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		52.160	306.078
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	36.931	--
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	11	--	11.152
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		36.931	11.152
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14.a	7.000.000	7.000.000
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler</i>			
-Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	14.b	(15.584)	--
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14.c	22.532	22.532
Geçmiş yıllar karları		190.063	85.442
Net dönem karı		115.733	104.621
Toplam özkaynaklar		7.312.744	7.212.595
Toplam kaynaklar		7.401.835	7.529.824

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

3
**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**
**01.01.-31.12.2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 01.01.- 31.12.2019	Bağımsız denetimden geçmiş 01.01.- 31.12.2018
Hasılat	15	8.401.998.544	3.847.971.524
Satışların maliyeti(-)	15	(8.400.981.255)	(3.846.841.641)
Brüt kar		1.017.289	1.129.884
Genel yönetim giderleri (-)	16	(833.275)	(963.219)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	13.617	3.019.938
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	17	(21.407)	(2.960.912)
Esas faaliyet karı		176.224	225.692
Yatırım faaliyetlerinden gelirler-giderler,net		--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		176.224	225.692
Finansman gelirleri	18	1.146	3.663
Finansman giderleri(-)	19	(22.957)	(93.330)
Vergi öncesi kar		154.413	136.025
Dönem vergi gideri	20.a	(44.250)	(59.998)
Ertelenmiş vergi geliri	20.b	5.570	28.596
Net dönem karı		115.733	104.621
Pay başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	22	16,5333	14,9459
Hisse adedi	22	7.000	7.000
Diğer kapsamlı gelir			
-Aktüeryal kazanç (kayıp)	14.b	(19.979)	--
-Vergi etkisi	20.b	4.395	--
Toplam kapsamlı gelir		100.149	104.621

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN
YILLARA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar / zararlar		Toplam özkaynaklar
		Aktüeryal kazanç/ (kayıp)		Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	
01.01.2018 itibarıyla bakiye	7.000.000	--	18.417	7.260	82.296	7.107.974
Geçmiş yıllar karları / zararlarına transfer	--	--	--	82.296	(82.296)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	4.114	(4.114)	104.621	104.621
01.01.2019 itibarıyla bakiye	7.000.000	--	22.532	85.442	104.621	7.212.595
Geçmiş yıllar karları / zararlarına transfer	--	--	--	104.621	(104.621)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	(15.584)	--	--	115.733	100.149
31.12.2019 itibarıyla bakiye	7.000.000	(15.584)	22.532	190.063	115.733	7.312.744

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

5
OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
01.01-31.12.2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 01.01.- 31.12.2019	Bağımsız denetimden geçmiş 01.01.- 31.12.2018
Net dönem karı		115.733	104.621
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler			
<i>Amortisman giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>	8	7.352	7.396
<i>İtfa giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>	9	1.012	1.003
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler			
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	13	16.952	--
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	20.b	(5.570)	(28.596)
Diğer düzeltmeler		--	121.582
Faaliyetlerle ilgili varlık ve borçlardaki değişim öncesi faaliyet gideri		135.479	206.006
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		462.325	1.795.133
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(5.659)	(70.718)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(34.136)	17.026
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(210.629)	220.434
Diğer kaynaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(9.764)	8.836
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklardaki değişim		(10.541)	1.845
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		327.075	2.178.562
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alım / satımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(11.039)	(9.198)
Maddi olmayan duran varlıkların alım / satımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	--	(4.013)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(11.039)	(13.211)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		--	--
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		316.036	2.165.351
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri		4.105.936	1.940.585
31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	4	4.421.972	4.105.936

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Osmanlı Döviz Altın Yetkili Müessese Anonim Şirketi’nin (“Şirket”) 1992 yılında Günallar Döviz ve Altın Alım ve Satım Hizmetleri Anonim Şirketi unvanı ile kurulmuş olup, 27.09.2013 tarihinde unvan değişikliğine giderek Osmanlı Döviz ve Altın Ticareti Anonim Şirketi olarak tescil olunmuştur. Ağabey Yatırım Holding A.Ş. 10.05.2017 tarihinde Osmanlı Döviz ve Altın Ticareti Anonim Şirketi olarak devralmış olup Şirket’in unvan değişikliği 22.12.2018 tarihinde Osmanlı Döviz Altın Yetkili Müessese Anonim Şirketi olarak tescil edildiği ilan olunmuştur.

Osmanlı Döviz, standartları ve saflık dereceleri Hazine Müsteşarlığınca belirlenen kıymetli madenlerle ilgili olarak yönetmeliklerde ve Borsa iç yönetmeliğinde belirlenen esaslar çerçevesinde kendi nam ve hesabına başkası nam ve hesabına kendi namına başkası hesabına aracılık amacıyla kıymetli maden alım ve satımı ile ticari faaliyete işi ile iştigal etmektedir.

Osmanlı Döviz’in ana faaliyet konuları içerisinde kaydi para hariç yabancı paraları alıp ve satmak, daha küçük ve daha büyük küpürlerle ayrı cins para kaydi hariç yabancı paralarla değiştirmek, Merkez Bankasınca tespit edilen usul ve esaslar çerçevesinde dövizli nakit çekleri satın almak, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından üretilen basılı altınlar ile bir kilogramdan küçük bar ve külçe şeklindeki standart işlenmemiş altınların alım satımını yapmak, aynı iş günü içerisinde transfer emrinin verilmesi veya işleme konu fiziki teslimatın yapılması şartıyla ,bankalar, yetkili müesseseler ve müşterileri bankacılık aracılığıyla yapılan transfer yoluyla yabancı para almak,satmak ve ayrı cins yabancı paralarla değiştirmek, elektronik para kuruluşu ve ödeme kuruluşlarının temsilcisi olarak faaliyet göstermek, Bakanlıkça izin verilmesi halinde merkez ve/veya şube adresleri ile uygun görülen diğer yerlerde para makineleri aracılığıyla yabancı para alım satımı ve buna ilişkin işlemleri yapmak, tutar sınırlaması olmaksızın banka kartları ve 10 bin ABD dolarına kadar ön ödemeli kartlar aracılığıyla yabancı para alım satımını yapmak, Bakanlıkça belirlenecek usul ve esaslar dahilinde Bakanlıktan izin alınması şartıyla madeni yabancı para veya Türk Lirası banknot sevkiyatını gerçekleştirmek, Bakanlıkça uygun görülen diğer faaliyetleri gerçekleştirmek, faaliyetleri girmektedir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı Merkez Mahallesi Ladin Sokak Kuyumcu Kent sitesi mağaza bloğu 4M/ Z204 Yenibosna Bahçelievler / İstanbul merkez adresinde faaliyette bulunmaktadır.

31.12.2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	% Pay
Ağabey Yatırım Holding A.Ş.	%100,00

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 11’dir (31 Aralık 2018: 13).

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGK'nın yayımlanmış olduğu "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 31.12.2019 tarihleri itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 19.06.2020 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.2 İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Para ölçüm ve raporlama birimi

Finansal tablolar şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait ilgili dönem finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

31.12.2018 tarihi itibarıyla "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" 'de sınıflandırılmış olan 4.920 TL değerindeki ödenecek vergi ve fonlar "Diğer Borçlar" 'a sınıflandırılmıştır.

31.12.2018 tarihi itibarıyla "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" 'de sınıflandırılmış olan 10.391 TL değerindeki Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri "Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" 'a sınıflandırılmıştır.

31.12.2018 tarihi itibarıyla "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" 'de sınıflandırılmış olan 20.545 TL değerindeki ödenecek dönem karı "Dönem karı vergi yükümlülükleri" 'ne sınıflandırılmıştır.

31.12.2018 tarihi itibarıyla "Diğer Borçlar" 'da sınıflandırılmış olan 236.000 TL değerindeki ortaklara borç "İlişkili Taraflara Diğer Borçlar" 'a sınıflandırılmıştır.

31.12.2018 tarihi itibarıyla "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" 'da sınıflandırılmış olan 3.800 TL değerindeki amortisman gideri "Maddi Duran Varlıklar" 'a sınıflandırılmıştır.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, devamı

2.5. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

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

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman'a tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, devamı

2.5. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları, devamı

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Şirket'in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

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

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar*

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

- *TMS 12 Gelir Vergileri*

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

- *TMS 23 Borçlanma Maliyetleri*

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, devamı

2.5. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları, devamı

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

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır.

Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

a) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

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

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, devamı

2.5. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları, devamı

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("TMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGG Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmak. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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 geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar risken korunma muhasebesi ile ilgili olup, özette;

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayır olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Şirket'in , genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, devamı

2.5. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları, devamı

TMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020'de TMSK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer olmadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR, *devamı*

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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:

- Dipnot 3'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse değişiklik yapılır.

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (dipnot 13)

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır. (dipnot 20)

2.8 Netleştirme / Mahsup

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

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 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:

	31.12.2019	31.12.2018
ABD \$	5,9402	5,2609
EURO	6,6506	6,0280

Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

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.

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

	Yıl
Motorlu taşıtlar	5
Mobilya ve demirbaşlar	3-15

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 amortismanına tabi 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.

	Yıl
Haklar	3-49

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ, devamı

Varlıklarda değer düşüklüğü

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 tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır :

- a. Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i. İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii. Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - iii. Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b. Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c. Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d. Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e. Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f. Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g. Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre değerlendirilir. Maliyet hesaplamalarında Şirket hareketli ağırlıklı ortalama yöntemini kullanmaktadır.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ, *devamı*

Gelirlerin kaydedilmesi

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

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 durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli genel müdürlük ofis kiralama, otobüs park alanları kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

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 aktif 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 aktif 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.

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalemler, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ, devamı

Çalışanlara sağlanan faydalar

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 tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda 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.

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 azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Yabancı para çevrimi

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yıl sonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerinin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan hukuki ve zımni mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük

olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ, *devamı*

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in ana faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalama, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir (dipnot 22).

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Şirket, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

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.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	3.445.099	15.000
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	976.873	4.090.936
Nakit akım tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzerleri	4.421.972	4.105.936

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla bankalara ilişkin detay bilgi aşağıdaki gibidir ;

Vadesiz mevduat		
ABD\$	764.735	239.821
EUR	66.506	3.797.640
TL	145.632	53.475
	976.873	4.090.936

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar, dipnot 21.a	--	30.161
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	3.975
	--	34.136

DİPNOT 6 – DİĞER BORÇLAR VE ALACAKLAR

Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar, dipnot 21.b	17.700	236.000
Ödenecek vergi ve fonlar	12.590	4.919
	30.290	240.919
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	24.896	24.896
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	20.000	20.000

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7 – STOKLAR

	31.12.2019	31.12.2018
Ticari mallar	2.770.136	3.232.460
	2.770.136	3.232.460

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla ticari mallara ilişkin detay bilgi aşağıdaki gibidir ;

	31.12.2019	31.12.2018
ABD\$	46.024	1.140.834
EURO	1.066.330	325.285
Altın stokları	1.564.066	1.766.341
Diğer	93.716	--
	2.770.136	3.232.460

DİPNOT 8– MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2019	İlaveler	31.12.2019
Maliyet			
Araçlar	25.000	--	25.000
Mobilya ve demirbaşlar	9.198	11.039	20.237
	34.198	11.039	45.237
Birikmiş amortisman (-)			
Araçlar	6.250	5.000	11.250
Mobilya ve demirbaşlar	555	2.352	2.907
	6.805	7.352	14.157
Net kayıtlı değer	27.393		31.080

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 8– MADDİ DURAN VARLIKLAR, devamı

	01.01.2018	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2018
Maliyet				
Makine tesis ve cihazlar	1.102	--	(1.102)	--
Araçlar	25.000	--	--	25.000
Mobilya ve demirbaşlar	148.627	9.198	(148.627)	9.198
Özel maliyetler	3.809	--	(3.809)	--
	178.538	9.198	(153.538)	34.198
Birikmiş amortisman (-)				
Makine tesis ve cihazlar	1.102	--	(1.102)	--
Araçlar	1.250	5.000	--	6.250
Mobilya ve demirbaşlar	25.774	2.396	(27.615)	555
Özel maliyetler	3.809	--	(3.809)	--
	31.935	7.396	(32.526)	6.805
Net kayıtlı değer	146.603			27.393

DİPNOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2019	İlaveler	31.12.2019
Maliyet			
Haklar	4.013	--	4.013
	4.013	--	4.013
Birikmiş itfa payı			
Haklar(-)	75	1.012	1.087
	75	1.012	1.087
Net kayıtlı değeri	3.938		2.926

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, devamı

	01.01.2018	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2018
Maliyet				
Haklar	--	4.013	--	4.013
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.499	--	(1.499)	--
	1.499	4.013	(1.499)	4.013
Birikmiş itfa payı				
Haklar(-)	--	75	--	75
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	929	(929)	--
	--	1.003	(929)	75
Net kayıtlı değeri	1.499			3.938

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.767	10.391

DİPNOT 11 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

Devreden KDV	92.263	74.243
Diğer KDV	--	1.209
	92.263	75.452

Diğer duran varlıklar

Diğer vergiler	--	11.152
----------------	----	---------------

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek diğer yükümlülükler	99	87
------------------------------	-----------	-----------

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	--	11.152
---	----	---------------

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şarta bağlı yükümlülükler

a. Teminat, rehin , ipotekler ve kefaletler ("TRİK")

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	TL
31.12.2019	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	700.000
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
Toplam	700.000
Şirket tarafından verilen TRİK'ler	TL
31.12.2018	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--
Toplam	--

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31.12.2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31.12.2018: %0).

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 – KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	36.931	--
	36.931	--

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 06.03.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25.08.1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.12.2019 tarihi itibarıyla 6.730,15 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2018: 5.434,42 TL/yıl).

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan tam 6.730,15 TL tavan tutarı (1 Ocak 2019: tam 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31.12.2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 9 enflasyon oranı ve % 13 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,35 (31.12.2018 : % 4,35) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Açılış bakiyesi, 01 Ocak	--	--
Hizmet maliyeti	16.952	--
Aktüeryal kayıp	19.979	--
Faiz maliyeti	--	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	36.931	--

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

a. Ödenmiş sermaye

Şirket’in sermayesi 7.000.000 TL’dir (31.12.2018: 7.000.000 TL). Sermayenin her birinin nominal değeri 1.000 TL olmak üzere ve denetim tarihi itibarıyla 7.000 adet hisseye bölünmüş şekildedir (31.12.2018: 7.000 adet).

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in hissedarları ve pay oranları aşağıdaki gibidir:

	Ortaklık oranları %		Tutar	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Ağabey Yatırım Holding A.Ş.	100%	100%	7.000.000	7.000.000
	%100	%100	7.000.000	7.000.000

b. Aktüeryal kayıp/ kazanç fonu

Aktüeryal kayıp/ kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
01 Ocak	--	--
Aktüeryal Kayıp,kazanç fonu	(19.979)	--
Aktüeryal Kayıp/Kazanç fonu vergi geliri/gideri, dipnot 20.b	4.395	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	(15.584)	--

c. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (“Yasal yedekler”)

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, şirketin 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.

Yasal yedekler	22.532	22.532
-----------------------	---------------	---------------

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Yurt içi satış geliri	8.401.998.544	3.851.378.924
Brüt satış geliri	8.401.998.544	3.851.378.924
Satış iadeleri (-)	--	(3.407.400)
Hasılat	8.401.998.544	3.847.971.524
Satışların maliyeti (-)	(8.400.981.255)	(3.846.841.641)
Brüt zarar	1.017.289	1.129.884

DİPNOT 16 –NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri toplamıdır.

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Satışların maliyeti (-)	8.400.981.255	3.846.841.641
Genel yönetim giderleri (-)	833.275	963.219
	8.401.814.530	3.847.804.858

01 Ocak- 31 Aralık 2019 ve 01 Ocak- 31 Aralık 2018 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Personel maaşları ve ikramiye giderleri	533.381	431.214
Danışmanlık giderleri	67.854	276.287
Ofis giderleri	10.112	42.433
Kira giderleri	36.250	31.250
Motorlu taşıt giderleri	12.241	--
Sigorta giderleri	2.143	--
Bakım ve onarım giderleri	5.449	1.012
Vergi ve harç giderleri	44.463	162.455
Diğer giderler	121.382	18.567
	833.275	963.219

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Teşvik gelirleri	12.200	--
Kur farkı geliri	--	2.966.561
Diğer gelirler	1.417	53.377
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13.617	3.019.938
Vergi resim harç gideri	11.738	--
Kur farkı gideri	--	2.786.961
Diğer giderler	9.669	173.951
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21.407	2.960.912

DİPNOT 18 – FİNANSMAN GELİRLERİ

Faiz gelirleri	1.146	3.663
	1.146	3.663

DİPNOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Komisyon giderleri	22.957	93.330
	22.957	93.330

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018-2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranıyla, 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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 17’inci 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.

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:

	31.12.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	44.250	59.998
Peşin ödenen vergiler (-)	(34.246)	(39.453)
	10.004	20.545
Ertelenmiş vergi varlıkları	38.562	28.596
	48.566	49.141

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, *devamı*

b) Ertelenen vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS 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 ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları		Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		Net	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	8.125	--	--	--	8.125	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	30.437	28.596	--	--	30.437	28.596
	38.562	28.596	--	--	38.562	28.596
Netleştirme (-)	--	--	--	--	--	--
Net ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	38.562	28.596	--	--	38.562	28.596

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, devamı

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Açılış bakiyesi, 01.01	28.596	--
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5.570	28.596
Aktüeryal kazanç / kayıp ertelenmiş vergi etkisi, dipnot 14.b	4.395	--
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	38.562	28.596

DİPNOT 21 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2019	31.12.2018
a) İlişkili taraflara ticari borçlar		
Özbey Finansal Dan.Paz.Hiz.Ltd.Şti.	--	30.161
	--	30.161

b) İlişkili taraflara diğer borçlar

Özbey Finansal Dan.Paz.Hiz.Ltd.Şti.	17.700	--
Ağabey Yatırım Holding A.Ş.	--	236.000
	17.700	236.000

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
--	-----------------------	-----------------------

c) İlişkili taraflara satışlar

Özbey Altın San. Ve Tic. A.Ş.	4.895.927.280	447.483.629
Özbey Değerli Metaller San. Tic. A.Ş.	1.153.334.621	641.211.017
Özbey Kıymetli Madenler Tic. A.Ş.	664.087.134	3.973.890
Venüs Döviz Hizmetleri A.Ş.	316.370.464	1.308.754.629
Ağabey Yatırım Holding A.Ş.	60.728.602	250.725.510
	7.090.448.101	2.652.148.675

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI, devamı

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
d) İlişkili taraflardan alımlar		
Özbey Altın San. Ve Tic. A.Ş.	1.280.798.363	283.969.051
Özbey Değerli Metaller San. Tic. A.Ş.	1.136.265.746	49.303.120
Ağabey Yatırım Holding A.Ş.	89.909.334	222.349.660
Venüs Döviz Hizmetleri A.Ş.	550.389.017	1.479.724.269
Özbey Kıymetli Madenler Tic. A.Ş.	486.524.505	--
Özbey Finansal Danışmanlık Ltd. Şti.	67.823	53.761
	3.543.954.788	2.035.399.861

DİPNOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Net dönem karı	115.733	104.621
Adi hisse senedi sayısı	7.000	7.000
	16,5333	14,9459

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Şirket risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmeme riskini beraberinde getirir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerektiğinde uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Diğer alacaklar		Bankadaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	İlişkili olmayan taraf	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf		
31.12.2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	--	--	44.896	976.873	3.445.099
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	44.896	976.873	3.445.099
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Maruz kalınan azami kredi riskinin belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankadaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf		
31.12.2018 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	--	--	44.896	4.090.936	15.000
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	44.896	4.090.936	15.000
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.520.888	1.433	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.520.888)	(1.433)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Maruz kalınan azami kredi riskinin belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

Likidite riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmekte ve Şirket likidite ihtiyacını kısa vadeli finansal araçlarını nakde çevirerek örneğin ticari alacakların tahsilatı ile fonlamada esnekliği sağlamaya çalışmaktadır.

Şirket’in bilanço tarihleri itibarıyla yükümlülüklerinin vade bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aydan Kısa	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıl arası	5 yıldan fazla
31.12.2019						
Beklenen vadeler						
Diğer borçlar	30.290	30.290	30.290	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	30.290	30.290	30.290	--	--	--

	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıl arası	5 yıldan fazla
31.12.2019						
Sözleşme uyarınca vadeler						
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--

	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aydan Kısa	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıl arası	5 yıldan fazla
31.12.2018						
Beklenen vadeler						
Ticari borçlar	34.136	34.136	34.136	--	--	--
Diğer borçlar	240.919	240.919	240.919	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	275.055	275.055	275.055	--	--	--

	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3 ay ile 12 ay arası	1 yıl ile 5 yıl arası	5 yıldan fazla
31.12.2018						
Sözleşme uyarınca vadeler						
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

Döviz kuru riski

Şirket ağırlıklı olarak ABD\$ ve EUR cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Şirket yabancı para kur riskini yabancı para varlıklarını ve yükümlülüklerini dengeli bir şekilde organize etmekte ve yükümlülükler ile varlıkların vadelerini ve yabancı para pozisyonlarını eşleştirme yoluyla yönetmektedir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlıklar ve borçların döviz tutarı ve TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	ABD\$	EUR	Diğer (TL Değeri)	TL eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	136.487	170.336	94.753	2.038.350
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	136.487	170.336	94.753	2.038.350
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)	136.487	170.336	94.753	2.038.350
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. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların				
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	136.487	170.336	94.753	2.038.350
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	136.487	170.336	94.753	2.038.350
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

31.12.2018	ABD\$	EUR	Diğer (TL Değeri)	TL eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	262.437	683.962	1.834.816	7.338.394
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	262.437	683.962	1.834.816	7.338.394
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)	262.437	683.962	1.834.816	7.338.394
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. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların				
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	262.437	683.962	1.834.816	7.338.394
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	262.437	683.962	1.834.816	7.338.394
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.12.2019				
ABD\$'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	81.076	(81.076)	81.076	(81.076)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
ABD\$ net etki	81.076	(81.076)	81.076	(81.076)
EUR'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EUR'nun net varlık / yükümlülüğü	113.284	(113.284)	113.284	(113.284)
EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EUR net etki	113.284	(113.284)	113.284	(113.284)
Toplam etki	194.360	(194.360)	194.360	(194.360)
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.12.2018				
ABD\$'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	138.065	(138.065)	138.065	(138.065)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
ABD\$ net etki	138.065	(138.065)	138.065	(138.065)
EUR'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EUR'nun net varlık / yükümlülüğü	412.292	(412.292)	412.292	(412.292)
EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EUR net etki	412.292	(412.292)	412.292	(412.292)
Toplam etki	550.357	(550.357)	550.357	(550.357)

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ, devamı

Sermaye risk yönetimi

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

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Finansal enstrümanların makul değeri

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup; eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini makul bedelleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal enstrümanların makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler dâhil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların makul değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ve diğer parasal borçların makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Ticari borçlar makul değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler yılsonu kurundan çevrilir ve bundan dolayı makul bedelleri kayıtlı değerlerine yaklaşıp. Banka kredilerinin kayıtlı değerleri ile tahakkuk etmiş faizlerinin makul değerlere yaklaştığı tahmin edilmektedir.

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 – FAALİYET BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜKLER

Döviz işlemlerinde aylık olmak üzere T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı’na yapılma bildirimleri mevcuttur. Aşağıda bu bildirimleri mevcuttur. Aşağıda bu bildirimler aylar itibariyle dağılımı mevcuttur.

2019 ALİŞLAR	ABD\$	TL KARŞILIĞI	EURO	TL KARŞILIĞI	DİĞER	TL KARŞILIĞI
Ocak	6.457.381	34.851.433	5.644.388	35.017.957	130.728	689.511
Şubat	10.179.607	53.762.571	5.548.740	33.195.446	1.620.337	8.566.099
Mart	74.577.803	405.182.461	55.021.323	342.194.386	3.465.261	19.192.000
Nisan	17.688.349	101.791.878	6.590.735	42.667.577	5.249.692	31.099.178
Mayıs	85.859.723	521.356.972	72.477.070	495.181.023	3.783.747	22.397.511
Haziran	42.226.971	244.606.886	21.122.670	138.624.454	9.401.031	54.172.502
Temmuz	8.940.502	50.520.288	3.754.790	23.729.915	360.432	2.006.524
Ağustos	10.118.532	57.210.309	2.942.800	18.405.759	406.352	2.362.531
Eylül	8.834.936	50.324.549	4.864.895	30.512.965	380.138	2.143.863
Ekim	10.246.936	59.158.726	6.931.170	44.247.538	328.772	1.884.619
Kasım	10.700.394	61.395.056	5.641.675	35.756.110	258.698	1.488.499
Aralık	11.956.365	69.947.409	4.941.825	31.958.716	185.089	1.098.689
Toplam	297.787.499	1.710.108.538	195.482.081	1.271.491.846	25.570.277	147.101.526

2019 SATIŞLAR	ABD\$	TL KARŞILIĞI	EURO	TL KARŞILIĞI	DİĞER	TL KARŞILIĞI
Ocak	6.467.511	34.893.726	5.885.550	36.484.518	130.197	686.709
Şubat	9.717.425	51.334.766	5.455.340	32.639.719	1.600.109	8.459.459
Mart	74.868.737	406.193.697	54.700.015	341.852.198	3.462.755	19.178.121
Nisan	17.556.486	101.179.535	6.672.555	43.200.192	5.130.619	30.393.788
Mayıs	85.575.989	520.222.283	72.566.334	494.335.465	3.880.679	22.971.292
Haziran	42.483.876	246.874.143	21.234.401	139.291.185	9.277.865	53.462.769
Temmuz	9.163.591	52.117.780	3.919.810	24.930.878	353.891	1.970.113
Ağustos	9.966.100	56.702.118	2.979.050	18.809.990	473.935	2.755.459
Eylül	9.023.408	51.526.897	4.866.750	30.614.463	380.319	2.144.885
Ekim	10.358.687	59.831.660	6.946.250	44.344.255	330.217	1.892.905
Kasım	10.437.071	59.930.788	5.509.135	34.943.581	238.231	1.370.791
Aralık	12.125.769	70.983.971	4.930.555	31.901.569	193.102	1.146.256
Toplam	297.744.650	1.711.791.364	195.665.745	1.273.348.013	25.451.919	146.432.547

**OSMANLI DÖVİZ ALTIN YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 – FAALİYET BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜKLER,devamı

2018 ALİŞLAR	ABD\$	TL KARŞILIĞI	EURO	TL KARŞILIĞI	DİĞER	TL KARŞILIĞI
Ocak	19.067.642	71.994.333	3.686.570	16.975.633	1.801	6.757
Şubat	32.153.152	121.783.379	6.765.330	31.664.462	116	442
Mart	31.865.338	123.565.772	10.155.905	48.759.837	1.672	6.599
Nisan	22.687.877	91.968.583	6.390.165	31.829.431	4.409	17.801
Mayıs	13.794.259	59.545.048	6.861.550	35.615.838	21.306	-
Haziran	13.492.534	62.561.418	7.272.975	39.124.611	40	180
Temmuz	20.225.791	96.612.802	7.567.990	41.884.167	62	303
Ağustos	25.354.374	154.163.494	8.895.570	58.546.595	-	-
Eylül	20.476.421	132.789.195	8.275.295	60.345.825	-	-
Ekim	20.216.776	120.010.319	6.719.095	44.809.013	1.576	8.695
Kasım	22.575.074	122.141.255	9.146.240	55.807.932	1.505	7.772
Aralık	24.930.741	132.304.528	23.118.910	140.107.271	219.099	1.151.870
Toplam	266.839.979	1.289.440.126	104.855.595	605.470.615	251.586	1.200.419

2018 SATIŞLAR	ABD\$	TL KARŞILIĞI	EURO	TL KARŞILIĞI	DİĞER	TL KARŞILIĞI
Ocak	18.609.766	70.246.002	3.677.295	16.936.989	-	-
Şubat	33.266.970	125.995.352	6.781.510	31.747.065	153	584
Mart	32.080.527	124.464.644	9.987.765	48.111.619	17	68
Nisan	22.147.977	89.782.517	6.478.990	32.245.325	8.159	32.939
Mayıs	14.310.039	61.645.414	6.928.330	35.928.586	21.932	98.260
Haziran	12.961.358	60.182.019	7.173.665	38.685.077	40	181
Temmuz	20.865.935	99.912.425	7.704.170	42.703.232	-	-
Ağustos	24.851.100	150.694.880	8.751.165	57.111.624	-	-
Eylül	20.905.462	135.033.806	7.884.730	57.298.408	65	401
Ekim	20.123.542	119.829.467	6.755.345	45.517.548	-	-
Kasım	22.780.549	122.019.457	9.296.335	56.886.609	-	-
Aralık	24.898.188	132.108.270	23.195.134	140.111.436	221.159	1.162.701
Toplam	267.801.413	1.291.914.253	104.614.434	603.283.518	251.525	1.295.134

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2019 yılının son döneminde Çin Halk Cumhuriyeti merkezli Covid 19 (Koronavirüs) hakkında bilgiler gelmeye başlamış ve sınırlı sayıda vaka Dünya Sağlık Örgütü'ne ("DSÖ") bildirilmiştir. 2020 yılının ilk aylarında yayılımını uluslararası olarak sürdüren virüs, ülkemizde de Mart ayının ortalarından itibaren görülmüş ve ekonomik alandaki olumsuz etkisi artmaya başlamıştır. 11 Mart 2020 tarihinde DSÖ Koronavirüsü Küresel Salgın ilan etmiştir. Finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla durum gelişimini devam ettirmekte olup, Türkiye ve uluslararası piyasalara etkisinin oldukça önemli olacağı düşünülmektedir.

Şirket yönetimi Koronavirüs salgınına düzeltme gerektirmeyen bilanço sonrası olaylar kapsamında değerlendirmiş olup; salgının etkileri ilgili hesaplamalara 2020 yılında dahil edilecek, dolayısıyla 31 Aralık 2019 tarihinden sonra başlayan dönemlere yansıtılacaktır.