ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Kat: 2-3-4 Daire: 54-57-59
34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na:

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2) Görüşün Dayanağı

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

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
Hasılat, doğal olarak en önemli finansal tablo kalemi olmasının yanı sıra, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının yönetim tarafından değerlendirilmesi ve performans takibi açılarından en önemli performans kriteridir. Hasılat sunulan malın karşılığında alınan veya alınacak olan tutardan indirimler, iskontolar ve satışla ilgili vergilerin düşülmesi sonucu kalan tutarın gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. İşlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından hasılatın önemli seviyede olması nedeniyle bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımların detayı için Dipnot 2.5 ve Dipnot 17'ye bakınız.	Diğer prosedürlerin yanı sıra, hasılatın denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: • Satış süreçlerinin anlaşılması ve süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi • Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi • Satışlardaki değişimi analiz etmek için analitik incelemeler yapılması ve brüt satış karı yüzdeleri karşılaştırılmalı incelenmesi • Hasılatın tamlığı, gerçekleşmesi ve dönemselliği için maddi doğrulama testleri yapılması ve ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi • Buna ek olarak Dipnot 17'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

4) Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 18 Haziran 2020 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

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

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

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

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

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 olarak kabul edilir.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

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

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 aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Gülşen Deniz'dir.

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

Gülşen Deniz, SMMM
Sorumlu Denetçi

31 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

A member firm of Ernst & Young Global Limited

İÇİNDEKİLER **Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU		**1-2**
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		**3**
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		**4**
NAKİT AKIŞ TABLOSU		**5-6**
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		**7-59**
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-24
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 4	FİNANSAL BORÇLAR	25-26
NOT 5	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	27
NOT 6	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
NOT 7	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28-29
NOT 8	STOKLAR	29
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-34
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34-35
NOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37-38
NOT 14	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 15	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	39
NOT 16	ÖZKAYNAKLAR	40
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
NOT 18	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	42
NOT 19	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
NOT 20	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	43
NOT 21	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	43
NOT 22	FİNANSAL GELİRLER / (GİDERLER)	44
NOT 23	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	44-46
NOT 24	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47-50
NOT 25	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-58
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR	59
NOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR

DÖNEN VARLIKLAR	**Dipnot Referansları**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Nakit ve nakit benzerleri	3	10.028.558	5.019.587
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*6,24*	*68.672.682*	*63.095.265*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*6*	*6.303.473*	*6.713.670*
Diğer alacaklar	7	1.235.830	3.201.940
Stoklar	8	227.980.505	144.379.597
Peşin ödenmiş giderler	15	8.833.257	3.220.302
Diğer dönen varlıklar	14	6.940.497	10.691.324
Dönen Varlıklar		**329.994.802**	**236.321.685**
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	7	642.937	2.101.079
Maddi duran varlıklar	9	183.824.230	184.208.722
Maddi olmayan duran varlıklar	10	231.846	114.746
Kullanım hakkı varlıkları	11	817.002	575.393
Peşin ödenmiş giderler	15	31.456	401.293
Diğer duran varlıklar	14	10.115.704	5.674.999
Ertelenmiş vergi varlıkları	23	46.089.244	21.210.467
Duran Varlıklar		**241.752.419**	**214.286.699**
TOPLAM VARLIKLAR		**571.747.221**	**450.608.384**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**Dipnot Referansları**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Kısa vadeli borçlanmalar	4	161.603.986	99.776.312
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	90.811.541	47.353.672
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.770.219	1.256.489
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	*6-22*	*39.133*	*28.630*
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*6*	*73.690.861*	*60.872.676*
Diğer Borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	*7,22*	*27.162.164*	*-*
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	*7*	*27.192.622*	*37.624.380*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	391.472	407.536
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*13*	*619.297*	*413.215*
Dava karşılıkları	*12*	*608.953*	*608.953*
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	812.971
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	157.175	267.468
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**384.047.423**	**249.422.302**
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	149.384.067	112.609.141
Diğer Borçlar			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	*7*	*-*	*16.650.074*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	963.178	758.284
Türev Yükümlülükler		949.057	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.313.151	1.526.253
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**152.609.453**	**131.543.752**
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	16	117.600.000	117.600.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gider			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	79.536	149.370
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	16	47.711.962	47.711.962
Net dönem karı / (zararı)		(34.482.151)	11.982.207
Geçmiş yıl zararları		(95.819.002)	(107.801.209)
Toplam Özkaynaklar		**35.090.345**	**69.642.330**
TOPLAM KAYNAKLAR		**571.747.221**	**450.608.384**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hasılat	17	310.558.419	361.466.378
Satışların maliyeti (-)	17	(242.123.587)	(273.726.460)
Brüt kar		68.434.832	87.739.918
Genel yönetim giderleri (-)	18	(5.370.906)	(6.805.929)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	14.748.053	18.741.444
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(4.785.460)	(7.742.447)
Esas faaliyet karı		73.026.519	91.932.986
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	5.085.367	1.304.670
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(1.538.498)	(13.354.309)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		76.573.388	79.883.347
Finansal gelirler	22	458.251	2.168.094
Finansal giderler (-)	22	(136.375.987)	(76.910.512)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		(59.344.348)	5.140.929
Dönem vergi gideri (-)	23	-	(2.395.615)
Ertelenmiş vergi geliri	23	24.862.197	9.236.893
Net dönem karı / (zararı)		**(34.482.151)**	**11.982.207**
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları	13	(87.293)	87.532
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları		-	58.704.962
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi (gideri)	23	17.459	(19.257)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(69.834)	47.780.237
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		**(34.551.985)**	**59.762.444**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zarada yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Geçmiş Yıl Zararları		
	Dipnot Referansları	**Sermaye**	**Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları**	**Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları**	**Net dönem (zararı) / karı**	**Geçmiş yıl zararları**	**Toplam**
1 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	16	**42.000.000**	**81.095**	**-**	**(64.270.122)**	**(127.931.087)**	**(150.120.114)**
Net dönem zararı		-	-	-	*11.982.207*	-	*11.982.207*
Diğer kapsamlı gider		-	*68.275*	*47.711.962*	-	-	*47.780.237*
Toplam Kapsamlı Gider		-	68.275	47.711.962	11.982.207	-	59.762.444
Sermaye Artışı		75.600.000	-		-	84.400.000	160.000.000
Transferler		-	-	-	64.270.122	(64.270.122)	-
31 Aralık 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	16	**117.600.000**	**149.370**	**47.711.962**	**11.982.207**	**(107.801.209)**	**69.642.330**
Net dönem karı		-	-		*(34.482.151)*	-	*(34.482.151)*
Diğer kapsamlı gelir		-	*(69.834)*	-	-	-	*(69.834)*
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(69.834)	-	(34.482.151)	-	(34.551.985)
Transferler		-	-	-	(11.982.207)	11.982.207	-
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	16	**117.600.000**	**79.536**	**47.711.962**	**(34.482.151)**	**(95.819.002)**	**35.090.345**

-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**31.568.143**	**21.649.129**
Net dönem karı / (zararı)		(34.482.151)	11.982.207
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**108.590.325**	**86.984.692**
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-19	12.281.092	13.084.118
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	21	-	11.369.847
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	421.210	533.040
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	-	382.410
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(1.109.008)	(2.257.797)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	21.164.605	53.051.019
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	20	471.115	327.003
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	20	(1.746.162)	(126.787)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	20-21-22	99.903.877	16.302.048
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan			
kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	-	(1.569)
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	23	(24.862.197)	(6.841.278)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	17-18	1.035.651	826.434
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	22	130.477	150.998
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	22	899.665	185.206
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(41.629.533)**	**(75.651.086)**
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)		(5.929.168)	(38.286.023)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış		6.090.735	379.536
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer (artış)		3.425.957	(617.102)
Stoklardaki (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(81.922.694)	(42.455.767)
Diğer dönen varlıklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		3.750.827	(3.414.188)
Diğer duran varlıklardaki (artış) / azalış ile İlgili düzeltmeler		(4.440.705)	(4.968.974)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)		10.949	(39.739)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		13.309.554	14.914.727
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki değişim, net		(5.242.239)	(592.207)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış		29.317.251	(571.349)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		**(910.498)**	**(1.666.684)**
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(97.527)	(84.040)
Vergi ödemeleri	23	(812.971)	(1.582.644)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		**(13.048.410)**	**(6.369.202)**
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(13.562.295)	(6.446.263)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(136.873)	(16.612)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	3.970
Alınan faiz	21	650.757	89.703

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		**(16.414.126)**	**(28.922.950)**
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		354.379.207	242.277.523
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(309.421.927)	(257.841.788)
Ödenen faizler		(18.438.789)	(25.768.253)
İlişkili taraflardan alınan borçlar		26.000.000	126.654.388
İlişkili olmayan taraflara ödemeler		(40.759.338)	(17.896.210)
İlişkili taraflara ödemeler		(26.166.507)	(94.776.386)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler		(2.006.772)	(1.572.224)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		2.105.607	(13.643.023)
Yabancı para çevrim farkının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.903.365	(771.064)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		5.008.971	(14.414.087)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.019.587	19.433.674
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	**10.028.558**	**5.019.587**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 21 Eylül 2012 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti TAB Gıda markaları ve Çin'de faaliyet gösteren ilişkili kuruluşları için patates üretimi ve tedarikini sağlamaktır.

TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş., 28 Haziran 2019 tarihinde Şirket'in %50 hissesini elinde bulunduran Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'den 12.5 milyon ABD Doları karşılığında hisseleri satın almış ve 31 Aralık 2019 tarihi itibari ile Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf olmuştur.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 224 kişidir (2019: 242 Kişi).

Şirket genel merkez adresi Dikilitaş mah. Emirhan cad. No:109 Atakule K:11 Beşiktaş/İstanbul'dur.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ağustos 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TFRS Taksonomi Hakkında Duyuru"'da belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Finansal tablolar fiili maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Fiili maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar karşılığında verilen bedelin gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Ekli konsolide finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, TFRS mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, aşağıdaki belirtilen maddeler haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır:

- TMS 16 uyarınca yeniden değerlenmiş tutarları ile ölçülen arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar (Not 9).

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında bir takım değişiklikler yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişikliği olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve*
- *İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri) (devamı)

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "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 kavuşturmaktır. 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

(a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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 söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 yayımlamıştır. 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 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında 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.

TFRS 3'teki değişiklikler - Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de,TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu - Faz 2 - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu - Faz 2 - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu - Faz 2 - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Şirket değişikliklerin finansal durumu veya performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2018-2020 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

2018-2020 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket'in gelirleri, ilişkili taraf ve diğer üçüncü taraflara patates üretimi sağlamaktadır. Gelirler, indirimler dahil net sunulmaktadır. Müşterilerden alınan dolaylı vergi, gelirlerden hariç tutulur ve vergi yükümlülüğü ilgili makamlara ödenene kadar ödenecek vergiye dahil edilir.

Şirket, söz verilen malların veya hizmetlerin müşterilere transferini ve grubun bu mallar veya hizmetler karşılığında, gelir tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım kullanarak hak sahibi olmasını beklediği düşünceyi yansıtan adımlar aşağıdaki gibidir:

Adım 1: Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
Adım 2: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
Adım 3: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
Adım 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
Adım 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Kiralama İşlemleri

<u>Kiracı durumunda Şirket</u>

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

• sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
• bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
• kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
• kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
• kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür.

Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

•Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

•Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

•Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismana tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismana tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kur Değişiminin Etkileri

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

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilenler hariç, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket bir özellikli varlığa sahip olmadığı için, oluşan tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlenir.

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 oluştuğu yılda kar veya zarar 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket, finansal durum, performans veya nakit akımları ile ilgili işlemlerin daha doğru ve güvenilir bir şekilde sunulmasını dikkate alarak arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar üzerindeki muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Şirket, arzi ve arsalar binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ilgili kalemleri yeniden değerlemiştir. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar için yeniden değerleme yöntemini; taşıtlar ve özel maliyetler için maliyet yöntemini benimsemiştir.

Mal veya hizmetlerin üretiminde veya tedariğinde veya idari amaçlarla kullanılmak üzere elde tutulan arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar, başlangıçta maliyet bedeli ile ölçülür ve sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değer ile finansal durum tablosunda yeniden değerlenir sonrasında birikmiş amortisman ve sonradan birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşülür. Yeniden değerleme işlemleri, raporlama döneminin sonlarında defter değerlerinin gerçeğe uygun değerler kullanılarak belirlenecek değerlerden önemli ölçüde farklı olmayacağı şekilde düzenli zaman aralığında yapılır. Söz konusu arazi, bina, makine ve teçhizatın yeniden değerlemesinden kaynaklanan yeniden değerleme artışları, kar veya finansal tablolarda daha önce muhasebeleştirilmiş bir değer düşüklüğü tutarının tersine çevrilmesi haricinde, maddi duran varlıkların yeniden değerlenmesi kapsamında diğer kapsamlı gelirde ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Yeniden değerleme sonucu oluşan defter değerindeki azalış, varsa maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinde tutulan bakiyeyi aştığı ölçüde kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelire dahil edilen yeniden değerleme kazançları sonradan kar veya zarara geri dönüştürülmez.

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak aktifleştirilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Bakım, onarım giderleri gerçekleştiğinde giderleştirilir.

Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmaz. Yeniden değerlenen arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ile demirbaşlar üzerindeki amortisman, kullanıma hazır olduğu ve faydalı ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kar veya zarara yansıtıldığı zaman başlar. Yeniden değerlenmiş bir maddi duran varlık kaleminin müteakip satışında veya elden çıkarıldığında kazanç veya kayıp, satış gelirleri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zararda muhasebeleştirilir; seçilen muhasebe politikası gereği maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerleme fonunda taşınan bedeller geçmiş yıl karlarına transfer edilmez. Taşıtlar, demirbaşlar ve mobilyalar ile özel maliyetler, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşülerek ifade edilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Şirket'in muhasebe politikası seçimine göre, maddi duran varlık yeniden değerleme artışı fonundaki değerleme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilmez.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

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. Ayrı ayrı elde edilen, sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşülerek izlenir.

Maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabiir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir, ancak, ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda, değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonundan indirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün mali tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir ancak ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda iptal edilen değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonuna ilave edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Belirsiz ömrü olan varlıklar, amortismana tabi olmazlar ve değer düşüklüğü için yıllık olarak test edilirler. Amortismana tabi olan varlıklar ne zaman olay ya da koşullarda değişiklik olsa net defter değerinin geri kazanılamayabileceği değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir.

Bir değer düşüklüğü zararı varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması halinde gerçekleşir. Geri kazanılabilir tutar, Bir varlığın, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumlarında ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, belirlenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları ve diğer çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydaları sağlamaktan doğan maliyetler her bilanço tarihinde yapılan aktüeryal değerlendirmelerle, öngörülen tazminat yöntemi kullanılarak belirlenir. Geçmiş hizmet maliyeti faydaya hak kazanıldı ise hemen gider olarak kaydedilir, diğer koşulda ise faydaya hak kazanılıncaya kadar geçecek olan dönem süresince eşit olarak giderleştirilir. Bilançodaki çalışanlara sağlanan kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş hizmet maliyeti için düzeltmeye tabi tutulmuş tanımlanan fayda planlarının bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları için kaynak gereksinimi yoktur. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

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

Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın/borcun sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının ve yükümlülüklerinin sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre hesaplanmaktadır. Ticari alacaklar üzerindeki beklenen kredi zarar modeli, borçlunun geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve borçlunun cari finansal pozisyonuna dayanarak oluşturulan bir karşılık matrisine dayanır.

Şirket, borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu ve gerçekçi bir iyileşme olasılığı olmadığını gösteren bir bilgi olduğunda, örneğin, borçlunun tasfiye altına alınması veya iflas işlemlerine girmesi veya ticari alacakların vadesi iki yıldan fazla olması durumunda alacaklar için karşılık ayırır. Karşılık ayrılan ticari alacaklardan hiçbiri icra faaliyetlerine tabi değildir.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

<u>Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması</u>

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Nakit Akımının Raporlanması

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

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri:

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler yönetim'in geçmiş deneyimlerine dayanmaktadır. Şirket belirlenen faydalı ömürler üzerinden amortisman ve itfa payı tutarlarını hesaplamaktadır, dolayısıyla faydalı ömürlerdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa payında değişikliğe neden olacaktır.

Şüpheli alacaklar karşılığı:

Şirket, alacak tutarının tamamını tahsil etmenin şüpheli olduğuna inandığı durumlarda, şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket tahsili mümkün tutarı, müşteri ve alınan teminatlar düzeyinde alacaklarının beklenen tahsil edilebilirliğine dayanarak hesaplamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 3.181.904 TL (Not 6) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 3.181.904 TL).

Çalışanlara sağlanan faydalar-kıdem tazminatı:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Hesaplamaya ilişkin tahminler Not 13'de açıklanmıştır.

Ertelenmiş vergiler:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Şirket, yapılan çalışmalar neticesinde kullanılmamış mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle, kullanılmamış mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıklarını kayıtlara almamıştır.

Yeniden değerleme modeli

Şirket, 30 Haziran 2019 tarihi itibariyle arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar için yeniden değerleme yöntemini uygulamıştır ve bağımsız değerleme uzmanları atamıştır. Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri pazar yaklaşımına göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı esas alınarak belirlenmiştir. Tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değeri ikame maliyeti yaklaşımı kullanılarak belirlenmiştir. Yeniden değerleme tarihinde gerçeğe uygun değerin belirlenmesi, söz konusu yeniden değerleme sırasında piyasa koşullarına göre tahminler ve varsayımlar gerektirmektedir. Şirket'in tahminlerinde, varsayımlarında veya yeniden değerleme sonrasında piyasa koşullarında gerçekleşecek değişiklikler arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değerlerinde değişikliklere neden olabilir. Ayrıntılar için Not 9'a bakınız.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri, kısa vadeli varlıklarını 54.052.621 TL (31 Aralık 2019: 13.100.617 TL) tutarında aşmıştır. Şirket'in 2020 yılına ilişkin net dönem zararı 34.482.151 TL (31 Aralık 2019: net dönem karı - 11.982.207 TL) olmuştur ve birikmiş zarar 95.819.002 TL'ye (31 Aralık 2019: 107.801.209 TL) ulaşmıştır.

Şirket'in faaliyetlerinden pozitif nakit akışlar gerçekleşmiş olup, Şirket net satışları 31 Aralık 2020 itibarıyla %14 azalarak 310.558.419 TL olmuştur (2019: 361.466.378 TL).

Şirket 5 Eylül 2019'da 160.000.000 TL'lik sermaye artışı yapmış olup, artışın 159.671.169 TL kadar kısmını ortaklara olan borçlarından karşılamış olup, 30 Aralık 2019 tarihinde 84.400.000 TL'lik sermaye azaltımı yaparak, geçmiş yıl zararlarından düşmüştür.

Ocak 2020'de Dünya Sağlık Örgütü, COVID-19'u "Uluslararası Öneme Sahip Halk Sağlığı Acil Durumu" olarak ilan etmiştir. Daha sonra 11 Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü, COVID-19'u küresel bir pandemi ilan etmiş ve dünya çapında kontrol altına alma ve pandemi etkilerini hafifletici önlemler alınmasını önermiştir.

Küresel ekonomi üzerinde önemli olumsuz etkilere neden olan pandeminin yaygınlaşmasını engellemeye ilişkin seyahat kısıtlamaları, karantinalar ve benzeri tecrit tedbirleri uygulamaya alınmıştır.

COVID-19 salgınının ciddiyeti ortaya çıktıkça, Şirket yönetimi çalışanları ve toplumu korumak, mali durumunu güçlendirmek ve pandeminin Şirket'in mali performansı üzerindeki etkilerini sınırlamak için önlemler almıştır.

Ayrıca, Şirket yönetimi 2021 yılındaki operasyonel faaliyetlerinden elde edeceği nakit akışını 2020'ye göre geliştireceğine inanmaktadır. Şirket yönetimi, Şirket'in öngörülebilir geleceğe yönelik yükümlülüklerini, Şirket'in mevcut olanaklarından ve işletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışından karşılayabileceğine inanmaktadır.

Şirket, COVID-19 virüs salgınının başlangıcından bu yana likiditesini ve sermaye kaynaklarını dikkatli bir şekilde yönetmeye odaklanmıştır. Şirket, bu sürecin gelecekteki nakit akışı gereklilikleri üzerindeki potansiyel etkileri hakkında sürekli risk değerlendirmeleri ve farklı senaryolarla modelleme yapmaya devam etmektedir. Bunlara ek olarak, Şirket ayrıca iş sürekliliğini sağlamak ve değişen iş koşullarına uyum sağlamak için birçok önlem almıştır. Şirket yönetimi, öncelikle çalışanlarına ve müşterilerine güvenlik ve emniyet sağlamak için aktif önlemler almıştır.

Şirket, işletme giderlerini yönetmek ve likidite durumunu korumak için, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti'nin sunmuş olduğu kısa çalışma ödeneğinden faydalanmak için başvurmuş ve bu ödenekten faydalanmıştır. Nisan 2020-Mart 2021 dönemi için çalışan ücretlerinin bir kısmı kısa çalışma ödeneği kapsamında karşılanmıştır.

Kısa vadeli yükümlülüklerde bulunan finansal borçlanmaların önemli bir kısmı işletme sermayesi kredileridir. Şirket, finansal kuruluşlarla görüşerek, COVID-19 kaynaklı kısa vadeli nakit ihtiyaçlarını göz önünde bulundurarak bazı kredilerini vade sonunda yenilemiş ya da ödemeleri ötelemiştir. Ayrıca 2020 yılı içinde çeşitli finans kurumları ile görüşmeleri sonucunda yeni kredi limitleri de oluşturmuştur. Şirket yönetimi, mevcut işletme kredilerini yenilemek ve geri almak için finansal kurumlarla müzakere etmeyi sürdürmekte ve 2021 yılında da farklı finansal kurumlarla müzakerelerine devam etmeyi hedeflemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 İşletmenin sürekliliği varsayımı (devamı)

Yıl içinde Şirket'in toplam özkaynakları COVID-19 nedeniyle olumsuz etkilenmiş olsa da 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket, Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 376. maddesi ve 15 Eylül 2018 ve 29 Aralık 2020 tarihlerinde açıklanan değişiklikleri uyarınca sermaye yeterliliği şartlarını yerine getirmektedir. 26 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan son değişiklik ile Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesinin uygulanmasında önemli değişiklikler öngörülmüş ve şirketlerin sermaye yeterliliği değerlendirmesinde, 2020 ve 2021 yıllarında gerçekleşmemiş kur zararları ile birlikte kira giderleri, amortisman ve itfa paylarının ve personel giderlerinin yarısının hariç tutulmasına olanak sağlamıştır.

Buna göre, yukarıda belirtilen açıklamalar ve alınan önlemler ışığında, Yönetim, mevcut tüm gerçekleri dikkate alarak işletmenin sürekliliği varsayımının uygun olduğu sonucuna varmış ve Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren öngörülebilir gelecekte faaliyetlerine devam etmek için yeterli kaynağa sahip olduğuna dair makul bir beklentiye ulaşmıştır.

2.8 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

TFRS 16'nın Şirket'in Finansal Tabloları Üzerindeki Etkileri

TFRS 16'nın uygulanmaya başlaması sonucunda 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında bazı değişiklikler meydana gelmiş olup, finansal tablolara bazı düzeltmeler yapılmıştır. TFRS 16'nın geçiş hükümleri ile uyumlu olarak, geçmiş yıl finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir.

Söz konusu değişikliklerin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019-TFRS 16 etkisi öncesi	TFRS 16 etkisi	1 Ocak 2019-TFRS 16 etkisi sonrası
DURAN VARLIKLAR			
Kullanım hakkı varlıkları	-	1.046.445	1.046.445

	1 Ocak 2019-TFRS 16 etkisi öncesi	TFRS 16 etkisi	1 Ocak 2019-TFRS 16 etkisi sonrası
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	501.458	467.237	968.695
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.115.615	579.208	2.694.823

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	5.832	2.676
Vadesiz mevduatlar	2.435.633	5.016.911
Vadeli mevduatlar	7.587.093	-
	10.028.558	**5.019.587**

Para birimi	(%) Faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2020
TL	%12.50	4 Ocak 2021	7.044.093
TL	%11.00	4 Ocak 2021	543.000
			7.587.093

Para birimi	(%) Faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2019
TL	-	-	-
			-

Nakit ve nakit benzelerindeki risklerin niteliğine ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te verilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	161.603.986	99.776.312
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	90.811.541	47.353.672
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	**252.415.527**	**147.129.984**
Uzun vadeli banka kredileri	149.384.067	112.609.141
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	**149.384.067**	**112.609.141**
Toplam finansal borçlar	**401.799.594**	**259.739.125**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	252.415.527	147.129.984
1-2 yıl içinde ödenecekler	83.284.245	69.364.486
2-3 yıl içinde ödenecekler	31.297.929	43.244.655
3-4 yıl içinde ödenecekler	28.206.482	-
4-5 yıl içinde ödenecekler	6.595.411	-
	401.799.594	**259.739.125**

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama	31 Aralık 2020	
Para birimi	**etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	15,74%	38.040.505	-
AVRO	4,42%	199.310.523	149.384.067
ABD Doları	3,65%	15.064.499	-
		252.415.527	**149.384.067**

	Ağırlıklı ortalama	31 Aralık 2019	
Para birimi	**etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	12,53%	31.751.202	-
AVRO	1,95%	33.257.897	25.050.593
ABD Doları	6,82%	82.120.885	87.558.548
		147.129.984	**112.609.141**

			Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2020	**Alımlar ve ödemeler (net)**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2020**
Toplam krediler	259.739.125	26.518.492	95.492.937	20.049.040	401.799.594
İlişkili ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not 7)	54.263.806	(13.763.680)	14.022.406	(291.745)	54.230.787
	314.002.931	**12.754.812**	**109.515.343**	**19.757.295**	**456.030.381**

			Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2019	**Alımlar ve ödemeler (net)**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2019**
Toplam krediler	258.564.964	(41.332.518)	19.159.421	23.347.258	259.739.125
İlişkili ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not 7) (*)	171.226.947	(146.018.208)	1.519.400	27.535.667	54.263.806
	429.791.911	**(187.350.726)**	**20.678.821**	**50.882.925**	**314.002.931**

(*)İlişkili taraflara olan borç ödemesi nakdi olarak yapılmamış ilgili borç bakiyesi 160.000.000 TL'lik kısmı sermaye artırımında kullanılmıştır. Şirket sermaye artışı sonrası Geçmiş Yıl Zararlarından 84.400.000 TL'lik mahsup yapmak suretiyle sarmaye azaltımı gerçekleştirmiştir. Bu iki işlem sonucunda sermaye rakamındaki net artış 75.600.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Kalan 13.981.792 TL ise ek alınan borçtan nakit girişini göstermektedir.

31 Aralık 2020 itibarıyla, 138.970.422 TL (15.427.616 AVRO) tutarındaki, 07 Şubat 2025 vadeli krediye ilişkin kredi sözleşmesindeki finansal taahhütler aşağıdaki gibidir:

(i) Max 3x Net Borçluluk / FAVÖK oranı

(ii) Min 20% FAVÖK Marjı

Şirket, öncelikli olarak mali sonuçları üzerindeki COVID-19 etkisinden dolayı 31 Aralık 2020 itibariyle yukarıda bahsedilen sözleşme şartlarının bazılarını sağlayamamıştır. Ancak 31 Aralık 2020 sözleşme ihlaline ilişkin olarak herhangi bir işlem yapılmayacağına ilgili bankadan feragat mektubu alınmıştır.

5. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Faaliyet kiralamasına bağlı kira giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(1.831.430)	(1.260.320)
Eksi: finansal giderler	61.211	3.831
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(1.770.219)**	**(1.256.489)**
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(1.322.419)	(1.526.908)
Eksi: finansal giderler	9.268	655
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(1.313.151)**	**(1.526.253)**
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(3.083.370)**	**(2.782.742)**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 seneden az	(1.770.219)	(1.256.489)
1-2 sene arası	(1.308.391)	(951.085)
2-3 sene arası	(4.760)	(575.168)
3-4 sene arası	-	-
	(3.083.370)	**(2.782.742)**

				Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2020	**Alımlar**	**Ödemeler**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2020**
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.782.742	1.277.258	(2.006.772)	899.665	130.477	3.083.370
	2.782.742	**1.277.258**	**(2.006.772)**	**899.665**	**130.477**	**3.083.370**

				Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2019	**Alımlar**	**Ödemeler**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2019**
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.663.518	355.244	(1.572.224)	185.206	150.998	2.782.742
	3.663.518	**-**	**(1.572.224)**	**185.206**	**150.998**	**2.782.742**

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	9.485.377	9.895.574
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:24)	68.672.682	63.095.265
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(3.181.904)	(3.181.904)
	74.976.155	**69.808.935**

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 41 gündür (31 Aralık 2019: 39 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 95 gündür (31 Aralık 2019: 51 gün). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %23,28 (31 Aralık 2019: %15,05) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(3.181.904)	(3.181.904)
Kapanış bakiyesi	**(3.181.904)**	**(3.181.904)**

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	73.690.861	60.872.676
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:24)	39.133	28.630
	73.729.994	**60.901.306**

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 101 gündür (31 Aralık 2019: 71 gün). İlişkili taraflara ticari borçlar için ortalama vade süresi 35 gündür (31 Aralık 2019: 35 gün).

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer alacaklar (*)	1.235.830	3.201.940
	1.235.830	**3.201.940**

(*) Diğer alacaklar Merkez Bankası İhracat Teşvik alacaklarından oluşmaktadır.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Verilen depozito ve teminatlar	14.658	14.658
Diğer alacaklar (*)	628.279	2.086.421
	642.937	**2.101.079**

(*) Diğer alacaklar Merkez Bankası Sözleşmeli Tarım Teşvik alacaklarından oluşmaktadır.

Kısa vadeli diğer borçlar	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	27.162.164	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	27.068.623	37.613.732
Alınan depozito ve teminatlar	112.884	2.253
Diğer borçlar	11.115	8.395
	54.354.786	**37.624.380**

Uzun vadeli diğer borçlar	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	-	16.650.074
	-	**16.650.074**

(*) İlişkili taraflara diğer borçlar Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş ve TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.'ye olan borçlardan ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'ye olan borçlardan oluşmaktadır. TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.'nin, 28 Haziran 2019 tarihinde Şirket'in %50 hissesini elinde bulunduran Özgörkey Gıda Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.'den hisseleri satın almasıyla birlikte, 1 Ocak 2019 itibarıyla ilişkili taraf olan Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş., 28 Haziran 2019 itibarıyla ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır. Hisse satın alım tarihine kadar olan işlemler "ilişkili taraf", sonrasında yapılan işlemler "ilişkili olmayan" taraf olarak değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2020 itibarıyla Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş'ye olan borçların tutarı 27.068.623 TL (3.687.572 USD) olup, 6 taksittir (31 Aralık 2019- 54.263.806 TL (9.135.013 USD) olup, 19 taksittir). 31 Aralık 2020 itibarıyla, TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.'ye olan borçların tutarı 162.164 TL olup (31 Aralık 2019: 0 TL), faiz oranı % 13,75'tir, Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş'ye 27.000.000 TL (31 Aralık 2019: 0 TL) olan borç ise avans niteliğinde olup faiz işletilmemektedir.

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te yapılmıştır.

8. STOKLAR

	31 Aralık 2020	**31 Aralık 2019**
Mamül	160.903.722	68.240.603
İlk madde ve malzeme	58.866.363	61.727.697
Yari mamüller	1.087.159	5.641.909
Ticari mallar	2.630.732	5.135.095
Diğer stoklar	4.492.528	3.634.293
	227.980.505	**144.379.597**

Satışların maliyeti içinde giderleştirilen stok maliyeti 155.014.263 TL'dir (31 Aralık 2019: 192.597.534 TL'dir).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Kiralanan makina ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	15.147.422	687.683	87.447.135	167.768.255	2.364.022	2.052.401	10.930.366	286.397.284
Alımlar	-	-	148.564	13.162.647	-	97.254	153.830	13.562.295
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**15.147.422**	**687.683**	**87.595.699**	**180.930.901**	**2.364.022**	**2.149.655**	**11.084.196**	**299.959.578**
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(191.101)	(24.651.268)	(65.705.084)	(1.113.016)	(1.745.358)	(8.782.735)	(102.188.562)
Dönem gideri	-	(51.859)	(2.646.013)	(10.037.464)	(472.804)	(155.275)	(583.371)	(13.946.786)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(242.960)**	**(27.297.281)**	**(75.742.548)**	**(1.585.820)**	**(1.900.633)**	**(9.366.106)**	**(116.135.348)**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**15.147.422**	**444.723**	**60.298.418**	**105.188.353**	**778.202**	**249.022**	**1.718.090**	**183.824.230**

(*)Yeniden değerleme artışlarının net etkisi 0 TL'dir (2019: 47.335.116 TL).

Amortisman ve itfa giderlerinin 11.502.333 TL'si (2019: 11.975.316 TL) satışların maliyetine, 166.627 TL'si (2019: 190.680 TL) genel yönetim giderlerine, ve 612.132 TL'si (2019: 918.122 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere ve 1.685.467 TL'si (2019: (42.507) TL) envanterin taşınan değerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 itibarıyla binalar üzerinde alınan kredilere ilişkin 7.000.000 ABD Doları ve 40.000.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır.
(31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 itibarıyla maddi duran varlıklar (binalar hariç) üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Kiralanan makina ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	7.667.500	687.683	86.657.213	80.895.585	2.364.022	1.949.210	4.735.443	184.956.656
Alımlar	-	-	789.922	4.264.761	-	103.191	1.288.389	6.446.263
Çıkışlar	-	-	-	(9.537)	-	-	-	(9.537)
Yeniden değerleme artışları / (azalışları) (*)	7.479.922	-	-	82.617.446	-	-	4.906.534	95.003.902
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	**15.147.422**	**687.683**	**87.447.135**	**167.768.255**	**2.364.022**	**2.052.401**	**10.930.366**	**286.397.284**
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(139.110)	(10.578.259)	(24.979.457)	(640.212)	(1.445.618)	(3.719.504)	(41.502.160)
Dönem gideri	-	(51.991)	(2.703.162)	(8.376.307)	(472.804)	(299.740)	(1.120.748)	(13.024.752)
Çıkışlar	-	-	-	7.136	-	-	-	7.136
Yeniden değerleme artışları (*)	-	-	(11.369.847)	(32.356.456)	-	-	(3.942.483)	(47.668.786)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(191.101)**	**(24.651.268)**	**(65.705.084)**	**(1.113.016)**	**(1.745.358)**	**(8.782.735)**	**(102.188.562)**
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	**15.147.422**	**496.582**	**62.795.867**	**102.063.171**	**1.251.006**	**307.043**	**2.147.631**	**184.208.722**

(*) Yeniden değerleme artışlarının net etkisi 47.335.116 TL'dir.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Kiralanan makina ve teçhizatlar	4-10 yıl
Binalar	50 yıl
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl

Şirket'in arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar uygun değer ölçümleri

Son yıllarda, para devalüasyonunun maddi duran varlıkların defter değeri üzerindeki etkisini uygun bir şekilde yansıtabilmek için Yönetim, 30 Haziran 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere maddi duran varlıklar için yeniden değerleme modelini uygulamaya karar vermiştir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri Şirket ile ilişkisi olmayan bağımsız değerleme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılmıştır. Belirtilen şirket varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümünde uygun niteliklere ve deneyime sahiptirler.

Arazi ve arsaların değerlemesi için pazar yaklaşımı metodu kullanılmış olup bu yöntemde benzer kalitede taşınmaz malların fiyatı kullanılır. Karşılaştırma yapılan taşınmaz malların satış / kiralama fiyatları ile tarihi, pozisyonu, büyüklüğü, kullanımı ve fiziki durumuna ilişkin veriler ve değerleme uzmanlarının deneyimi dikkate alınmaktadır.

Maliyet yaklaşımı ile yeniden değerlenmiş tutarları ile belirtilen binalar, binanın yapım maliyeti veya pazarda aynı özelliklere sahip binaların maliyetleri ile ifade edilir. Çalışmalarda, bina maliyet değerleri Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yapı birimi maliyetleri, binaların teknik nitelikleri, binalarda kullanılan malzemeler, pazarda inşa edilen binaların maliyetleri esas alınarak, yüklenici firmalarla görüşmeler yaparak ve değerleme uzmanlarının deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır. Binaların amortismanı, binaların yıllara göre amortismanını ve binanın görünürdeki fiziksel durumunu gösteren Resmi Gazete'de yayınlanan çizelge dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değeri, iktisap tarihi ile değerleme tarihi arasındaki dönem için ilk iktisap maliyeti yabancı para ve enflasyon endeksindeki ortalama artış ile çarpılarak ikame maliyeti olarak tespit edilmiş ve daha sonra varsa birikmiş amortismana, değer düşüklüğüne ve değerleme uzmanlarının deneyimlerine göre düzeltilmiştir.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar uygun değer ölçümleri (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2019 itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
31 Aralık 2019	**1. Seviye TL**	**2. Seviye TL**	**3. Seviye TL**
Arazi ve arsalar	-	-	15.147.422
Binalar	-	-	62.795.867
Tesis, makina ve cihazlar	-	-	102.063.171
Demirbaşlar	-	-	2.147.631
	-	**-**	**182.154.091**

Seviye 3 altında değerlenen maddi duran varlık bilgileri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Yöntemleri	Önemli Gözlemlenemeyen Girdi(ler)	Duyarlılık
Araziler	Pazar yaklaşımı yöntemi	Değerleme uzmanlarının, değerleme konusu alanların özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun değerde önemli bir artışla ya da azalışla sonuçlanacaktır.
Binalar	Maliyet yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyime dayalı kararı, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yeniden yapılanma maliyetindeki artış, gerçeğe uygun değerin artmasına neden olmaktadır.
Tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar	Maliyet yöntemi	Değerlemede, değerleme uzmanının tahminleri ve amortisman oranları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyimlere dayanan kararı, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yabancı para ve enflasyon endeksinde meydana gelen bir değişiklik gerçeğe uygun değerin artmasına ya da azalmasına neden olmaktadır.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklar maliyet yöntemi ile ölçülüyor olsaydı, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla net defter değerleri aşağıdaki gibi olurdu:

Net defter değeri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar	7.667.500	7.667.500
Binalar	71.668.265	74.165.714
Tesis, makina ve cihazlar	48.983.419	51.802.181
Demirbaşlar	754.039	1.183.580
	129.073.223	**134.818.975**

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar, Lisanslar ve Bilgisayar Yazılımları	
Maliyet değeri	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	598.091	581.479
Alımlar	136.873	16.612
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**734.964**	**598.091**
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(483.345)	(466.486)
Dönem gideri	(19.773)	(16.859)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**(503.118)**	**(483.345)**
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	**231.846**	**114.746**

Hakların ekonomik ömrü 15 yıl, bilgisayar yazılımlarının ve lisansların 3 yıldır. Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.346.570	1.346.570
Alımlar	17.178	1.260.082	1.277.260
Çıkışlar	(17.178)	(766.903)	(784.081)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**1.839.749**	**1.839.749**
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(771.177)	(771.177)
Dönem gideri	(17.178)	(1.018.473)	(1.035.651)
Çıkışlar	17.178	766.903	784.081
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(1.022.747)**	**(1.022.747)**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**-**	**817.002**	**817.002**

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	12.445	1.034.000	1.046.445
Alımlar	-	355.382	355.382
Çıkışlar	(12.445)	(42.812)	(55.257)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**1.346.570**	**1.346.570**
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-
Dönem gideri	(12.445)	(813.989)	(826.434)
Çıkışlar	12.445	42.812	55.257
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(771.177)**	**(771.177)**
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	**-**	**575.393**	**575.393**

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	**1 Ocak - 31 Aralık 2020**	**1 Ocak - 31 Aralık 2019**
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderleri	1.035.651	826.434
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	130.477	150.998
Kiralama işlemlerinden kur farkı gideri / (geliri), net	899.665	185.206
Kira yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen değişken kira ödemelerine ilişkin giderler	879.705	213.662
	2.945.498	**1.376.300**

31 Aralık 2020 tarihinde finansal durum tablosunda kiralama yükümlülüklerine uygulanan ağırlıklı alternatif borçlanma oranı TL için %16, Avro için %1'dir (31 Aralık 2019: TL için %21, Avro için %1'dir).

	31 Aralık 2020	**31 Aralık 2019**
Sabit ödemeler	1.317.647	863.536
Değişken ödemeler	879.705	213.662
Toplam ödemeler	**2.197.352**	**1.077.198**

Kira sözleşmeleri binalar için ortalama 15 ay ve taşıtlar için ortalama 20 aydır.

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa giderlerinin 842.927 TL'si (2019: 667.884 TL) satışların maliyetine, ve 192.724 TL'si (2019: 158.550 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları :

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	608.953	226.543
Dönem gideri	2.000	503.986
İptal edilen karşılıklar	(2.000)	(121.576)
Kapanış bakiyesi	**608.953**	**608.953**

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

Şarta bağlı yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üçüncü şahıslara verilen teminat mektupları	265.807.933	164.033.203
	265.807.933	**164.033.203**

31 Aralık 2020

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

(Teminat-Rehin-İpotekler)	**Toplam TL Karşılıkları**	**ABD Doları**	**Avro**	**TL**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	265.807.933	2.618.160	24.900.417	22.288.866
-Teminat	*265.807.933*	*2.618.160*	*24.900.417*	*22.288.866*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**265.807.933**	**2.618.160**	**24.900.417**	**22.288.866**

31 Aralık 2019

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

(Teminat-Rehin-İpotekler)	**Toplam TL Karşılıkları**	**ABD Doları**	**Avro**	**TL**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	164.033.203	13.635.475	9.224.950	21.684.302
-Teminat	*164.033.203*	*13.635.475*	*9.224.950*	*21.684.302*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**164.033.203**	**13.635.475**	**9.224.950**	**21.684.302**

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek SGK primleri	348.842	373.340
Personele borçlar (*)	42.630	34.196
	391.472	**407.536**

(*) Personele borçlar tutarı son ayda tahakkuk eden maaş ve ücretlerden oluşmaktadır.

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış izin karşılığı	619.297	413.215
Kıdem tazminatı karşılığı	963.178	758.284
	1.582.475	**1.171.499**

c) Kullanılmamış İzin Yükümlülüğü Karşılığı

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	413.215	317.404
Dönem içindeki artış	255.458	192.178
Dönem içinde kullanılan (-)	(49.376)	(96.367)
Kapanış bakiyesi	**619.297**	**413.215**

d) Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 (2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,24 enflasyon ve %13,27 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,69 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %3,93). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %6,7, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	**1 Ocak - 31 Aralık 2019**
1 Ocak itibarıyla karşılık	758.284	492.627
Hizmet maliyeti	187.077	417.845
Faiz maliyeti	28.051	19.384
Aktüeryal (kazanç)	87.293	(87.532)
Ödenen kıdem tazminatları	(97.527)	(84.040)
31 Aralık itibarıyla karşılık	**963.178**	**758.284**

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

- Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 127.224 TL azalacaktı (31 Aralık 2019: 90.688 TL).
- Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 381.359 TL düşecekti (31 Aralık 2019: 257.556 TL).

14. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	6.837.587	10.615.352
Diğer	102.910	75.972
	6.940.497	**10.691.324**

Diğer Duran Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	10.115.704	5.674.999
	10.115.704	**5.674.999**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	156.945	251.530
Diğer	230	15.938
	157.175	**267.468**

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş giderler	1.522.643	3.144.109
Stok alımı için verilen sipariş avansları	7.289.137	52.898
Verilen iş avanslar	21.477	23.295
	8.833.257	**3.220.302**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş giderler	31.456	401.293
	31.456	**401.293**

16. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	31 Aralık 2020	%	31 Aralık 2019
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100	117.600.000	100	117.600.000
Toplam	**100**	**117.600.000**	**100**	**117.600.000**

28 Haziran 2019 tarihinde, Murat Özgörkey ve Mustafa Selim Özgörkey'e ait toplam 21.000.000 adet hisse TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş. tarafından devralınmıştır. Bu hisse devri ile birlikte TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş'nin ortaklık payı %50'den %100'e çıkmıştır.

Şirketin 2020 yılındaki sermaye 117.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (2019: 117.600.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2019: Hisse başı 1 TL).

Yasal yedekler

Yasal yedekler; kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri temsil eder. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

b) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler :

Yeniden değerleme ölçüm ve kazançları, diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen güncellenmiş olan TMS 19 ve TMS 16 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplardan ertelenmiş vergi etkisinin düşülmesi ile hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	79.536	149.370
- Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	47.711.962	47.711.962
	47.791.498	**47.861.332**

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışlar	314.475.593	365.640.858
Satıştan iadeler (-)	(3.917.168)	(4.174.059)
Satış iskontoları (-)	(6)	(421)
	310.558.419	**361.466.378**

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Türkiye	192.365.170	205.170.710
Çin	118.193.249	156.295.668
	310.558.419	**361.466.378**

Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Belli bir anda yerine getirme	310.558.419	361.466.378
	310.558.419	**361.466.378**

b) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(155.014.263)	(192.597.534)
Genel üretim giderleri	(23.619.983)	(22.154.182)
Nakliye giderleri	(18.211.407)	(18.108.378)
Personel giderleri	(16.366.109)	(15.004.286)
Amortisman giderleri (Not :9,10)	(11.502.333)	(11.975.316)
Satılan ticari malların maliyeti	(5.753.333)	(4.652.809)
Bakım ve onarım giderleri	(677.950)	(684.658)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri ve itfa payları	(842.927)	(667.884)
Sigorta giderleri	(592.557)	(558.467)
Yakıt giderleri	(386.380)	(220.358)
Kira giderleri	(881.657)	(170.662)
Danışmanlık giderleri	(189.946)	(155.591)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(118.967)	(107.062)
Komisyon giderleri	(27.407)	(22.626)
Diğer	(7.938.368)	(6.646.647)
	(242.123.587)	**(273.726.460)**

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(3.173.271)	(3.469.226)
Danışmanlık giderleri	(505.825)	(416.846)
Elektrik ve yakıt giderleri	(305.467)	(337.710)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(228.387)	(236.334)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri ve itfa payları	(192.724)	(158.550)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not: 9; 10)	(166.627)	(190.680)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(135.598)	(878.886)
Bakım ve onarım giderleri	(44.563)	(53.548)
Sigorta giderleri	(32.520)	(31.858)
Seyahat giderleri	(7.112)	(53.223)
Kira giderleri	(1.952)	(43.000)
Dava karşılıkları (Not: 12)	-	(382.410)
Diğer	(576.860)	(553.658)
	(5.370.906)	**(6.805.929)**

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(11.502.333)	(11.975.316)
Genel yönetim giderleri	(166.627)	(190.680)
Diğer giderler	(612.132)	(918.122)
	(12.281.092)	**(13.084.118)**

Kullanım hakkı amortisman giderleri paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(842.927)	(667.884)
Genel yönetim giderleri	(192.724)	(158.550)
	(1.035.651)	**(826.434)**

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(16.366.109)	(15.004.286)
Genel yönetim giderleri	(3.173.271)	(3.469.226)
	(19.539.380)	**(18.473.512)**

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

a) Diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	5.801.607	9.701.673
Devlet ihracat teşvikleri	5.416.129	7.454.633
Reeskont gelirleri	1.746.162	126.787
Diğer	1.784.155	1.458.351
	14.748.053	**18.741.444**

b) Diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ticari borçların kur farkı giderleri	(1.254.347)	(4.553.836)
Çalışmayan kısım giderleri	(1.435.501)	(1.748.624)
Çalışmayan kısım amortisman giderleri	(612.132)	(918.122)
Reeskont giderleri	(471.115)	(327.003)
Diğer	(1.012.365)	(194.862)
	(4.785.460)	**(7.742.447)**

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	4.434.610	1.213.398
Faiz gelirleri	650.757	89.703
Sabit kıymet satış karı	-	1.569
	5.085.367	**1.304.670**

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yeniden değerleme değer düşüklüğü	-	(11.369.847)
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı giderleri	(1.538.498)	(1.984.462)
	(1.538.498)	**(13.354.309)**

22. FİNANSAL GELİRLER / (GİDERLER)

Finansal gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan faiz gelirleri (*)	458.251	2.168.094
	458.251	**2.168.094**

(*) İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan faiz gelirleri Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ile ilgilidir.

Finansal giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(95.492.936)	(19.159.421)
İlişkili şirketlere borçtan kaynaklanan faiz giderleri (*)	(166.507)	(29.703.761)
Faiz gideri	(20.998.098)	(23.347.258)
İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan kur farkı giderleri (**)	(14.022.407)	(1.519.400)
Teminat mektubu komisyonu	(4.033.740)	(2.612.214)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı giderleri	(899.665)	(185.206)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(130.477)	(150.998)
Diğer finansman giderleri	(632.157)	(232.254)
	(136.375.987)	**(76.910.512)**

(*) İlişkili şirketlere borçtan kaynaklanan faiz giderleri TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş. ile ilgilidir.

(**) İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan kur farkı giderleri Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ile ilgilidir.

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergi yükümlülüğü:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	2.395.615
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(1.582.644)
	-	**812.971**

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem vergi gideri	-	2.395.615
Ertelenmiş vergi geliri	(24.862.197)	(9.236.893)
	(24.862.197)	**(6.841.278)**

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı % 22'dir (31 Aralık 2019: % 22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla ödenmektedir. Vergiler yasal kurumlar vergi oranı üzerinden ödenir.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmış daha sonra %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. (2019: 2020 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır).

	31 Aralık 2020	**31 Aralık 2019**
Yeniden değerleme ve maddi duran valıkların amortisman / maddi olmayan duran varlıkların itfa farkları	(31.311.307)	(21.137.694)
Kıdem tazminatı karşılığı	(203.674)	(162.695)
Kullanılmamış vergi zararları ve yatırım teşvikleri	(14.165.974)	-
Kullanılmamış izin karşılığı	(129.601)	(88.384)
Şüpheli alacak karşılığı	(671.376)	(671.376)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	414.541	159.532
Diğer	(21.853)	690.150
Ertelenmiş vergi varlığı	**(46.089.244)**	**(21.210.467)**

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergiler (devamı)

31 Aralık 2020 itibarıyla, Şirket'un kullanılmamış mali zararının ve alınan teşviklerin 14.165.974 TL'si gelecek yıllarda elde edilecek mali kar ile mahsup edilecektir (31 Aralık 2019: 0 TL).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	**31 Aralık 2019**
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(21.210.467)	(22.985.831)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(24.862.197)	(9.236.893)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(16.580)	11.012.257
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**(46.089.244)**	**(21.210.467)**

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Dönem toplam vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir :

Dönem toplam vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	**31 Aralık 2019**
Vergi öncesi kar / (zarar)	(59.344.348)	5.140.929
Hesaplanan vergi	11.868.870	(1.131.004)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(185.881)	(6.571.621)
- önceki dönem ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmeyen taşınan vergi zararları ve yatırım teşvikleri	14.165.974	4.013.442
- önceki dönem ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen ama dönemde kullanılan vergi zararları	-	4.256.843
- önceki dönemde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen ama dönemde kullanılan yatırım teşviki	-	6.015.452
- diğer	(986.766)	258.166
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	**24.862.197**	**6.841.278**

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa Vadeli	Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.(1)	-	-	(162.164)
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Ticaret A.Ş. (2)	29.739.988	-	(27.000.000)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd. (*) (2)	38.668.022	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.(2)	87.566	-	-
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş.(3)	-	(18.486)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.(3)	-	(1.438)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.(3)	-	(16.484)	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.(3)	-	(2.725)	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş.(3)	177.106	-	-
	68.672.682	**(39.133)**	**(27.162.164)**

1) Ana ortak
2) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirket
3) Ana ortak sahipleri tarafından yönetilen diğer şirketler

(*) Şirket'in Pangea Foods (China) Holdings Ltd. ile olan ticari alacakları, yapmış olduğu yurtdışı mamul satışlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2019	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa Vadeli	Kısa Vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.(1)	325.225	(14.059)
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Ticaret A.Ş. (2)	30.156.263	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd. (*) (2)	32.401.387	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.(2)	58.209	-
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş.(3)	-	(11.749)
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.(3)	-	(1.455)
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.(3)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.(3)	-	(1.367)
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş. (3)	154.181	-
Öztar Tohumculuk ve Tarım Ürün. Ür. ve Tic. A.Ş. (3)	-	-
	63.095.265	**(28.630)**

1) Ana ortak
2) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirket
3) Ana ortak sahipleri tarafından yönetilen diğer şirketler

(*) Şirket'in Pangea Foods (China) Holdings Ltd. ile olan ticari alacakları, yapmış olduğu yurtdışı mamul satışlardan kaynaklanmaktadır.

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Alımlar**	**Satışlar**	**Faiz gideri**	**Diğer gelirler**	**Diğer giderler**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. (1)	(104.297)	-	(166.507)	-	(2.885)
Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (2)	-	135.762.169	-	-	(20.919.666)
Pangaea Foods (China) Holdings Ltd. (2)	-	118.193.249	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş. (2)	-	-	-	-	(92.217)
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş. (3)	-	-	-		(22.977)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	29.519	-	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş. (3)	-	-	-	-	(1.902)
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	-	(28.085)
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	1.567.977	-	-	(4.089)
	(104.297)	**255.552.914**	**(166.507)**	**-**	**(21.071.821)**

1) Ana ortak
2) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirket
3) Ana ortak sahipleri tarafından yönetilen diğer şirketler

(*) Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alınan nakliye hizmeti diğer giderler içinde gösterilmiştir.

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2019				
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Alımlar**	**Satışlar**	**Faiz gideri**	**Diğer gelirler**	**Diğer giderler**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. (1)	-	-	(21.923.259)	-	(55.649)
Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (2)	-	160.589.437	-	187.901	(18.810.728)
Pangaea Foods (China) Holdings Ltd. (2)	-	156.295.668	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş. (2)	-	-	-	-	(22.734)
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	-	(18.576)
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	-	(1.296)
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş. (3)	(28.608)	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	-	(95.897)
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	1.027.007	-	-	-
Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (**) (3)	-	1.139.723	(7.870.502)	106.861	-
Öztar Tohumculuk ve Tarım Ürün. Ür. ve Tic. A.Ş. (3)	-	2.110	-	-	(42.600)
	(28.608)	**319.053.945**	**(29.793.761)**	**294.762**	**(19.047.480)**

1) Ana ortak
2) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirket
3) Ana ortak sahipleri tarafından yönetilen diğer şirketler

(*) Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alınan nakliye hizmeti diğer giderler içinde gösterilmiştir.

(**) 28 Haziran 2019 tarihine kadar Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ile olan işlemlerden oluşmaktadır.

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyeleri ve direktörden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	221.930	209.306
	221.930	**209.306**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Şirket kendi kontrolü dışında döviz kurlarında, faiz oranlarında ve ürün hammadde fiyatlarında dalgalanmalar gibi çeşitli piyasa risklerine maruz kalmaktadır ve bu dalgalanmalar finansal varlık ve yükümlülükler, gelecekteki nakit akımları ve kar üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olabilir. Şirket'in risk yönetimi programı genellikle Şirket'in finansal performansı üzerindeki mali piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket'in, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetim bu riskleri yönetebilmek için uygulama politikalarını geliştirip onaylamaktadır.

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 4. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, 16. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Şirket, üst yönetimin yaptığı önerilerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket'in net borç ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlar	401.799.594	259.739.125
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(10.028.558)	(5.019.587)
Net borç	**391.771.036**	**254.719.538**
Toplam Özkaynak	**35.090.345**	**69.642.330**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri

Şirketin risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket'in risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Şirket'in finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2020	**İlişkili Taraf**	**İlişkili Olmayan Taraf**	**İilişkili taraf**	**İlişkili Olmayan Diğer Taraf**	**Bankalardaki mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	68.672.682	6.303.473	-	1.864.109	10.022.726
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	112.884	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	68.672.682	2.046.040	-	1.864.109	10.022.726
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.257.433	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-		-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.181.904	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.181.904)	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2019	**İlişkili Taraf**	**İlişkili Olmayan Taraf**	**İilişkili taraf**	**İlişkili Olmayan Diğer Taraf**	**Bankalardaki mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	63.095.265	6.713.670	-	5.288.361	5.016.911
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	2.253	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	63.095.265	5.702.814	-	5.288.361	5.016.911
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.010.856	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-		-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.181.904	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.181.904)	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski, Şirket' in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığı ile yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Likidite Riski Tablosu

Aşağıdaki tablo Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımı göstermektedir. Tablo yükümlülükler üzerinden ödenecek faiz ve anapara tutarlarını içermektedir:

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	401.799.594	424.473.216	34.231.128	225.312.337	164.929.751
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.083.370	3.264.930	477.179	1.431.537	1.356.214
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	73.729.994	77.151.844	77.151.844	-	-
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	54.230.787	54.689.039	12.111.825	42.577.214	-
Toplam Yükümlülükler	**532.843.745**	**559.579.029**	**123.971.976**	**269.321.088**	**166.285.965**

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	259.739.125	281.410.148	50.761.439	107.914.504	122.734.205
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.782.742	2.919.985	334.876	1.004.629	1.580.480
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	60.901.306	62.580.600	62.580.600	-	-
Diğer borçlar	54.263.806	56.431.900	8.910.300	26.730.900	20.790.700
Toplam Yükümlülükler	**377.686.979**	**403.342.633**	**122.587.215**	**135.650.033**	**145.105.385**

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki (b.3.1), faiz oranındaki (b.3.2) değişiklikler fiyat riski (b.3.3) ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket'in bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların etkisini değerlendirmek ve Şirket'in piyasa risklerini azaltmaktır. Şirket'in genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp ve Şirket'in finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Şirket yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları bedellerini değerlendirmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Şirket, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro kurlarındaki dalgalanma nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur farkı riski öncelikle banka kredileri ve döviz cinsinden alacaklar ve borçlar ile ilgilidir.

Şirket yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Şirket, TL ve yabancı para cinsinden kredi kullanır ve genel yabancı para stratejisine dayalı oranını belirler. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	38.669.137	5.267.695	180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	39.646	2.408	2.439
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	5.243.454	589.273	101.899
4. Dönen Varlıklar	**43.952.237**	**5.859.376**	**104.518**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**43.952.237**	**5.859.376**	**104.518**
10. Ticari Borçlar	47.631.966	6.337.884	123.084
11. Finansal Yükümlülükler	214.375.022	2.052.244	22.126.192
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	27.259.572	3.687.572	21.198
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**289.266.560**	**12.077.700**	**22.270.474**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	149.384.068	-	16.583.673
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	20.133	-	2.235
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**149.404.201**	**-**	**16.585.908**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**438.670.760**	**12.077.700**	**38.856.382**
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	**(394.718.523)**	**(6.218.324)**	**(38.751.864)**
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(399.961.978)**	**(6.807.597)**	**(38.853.763)**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	32.406.963	5.454.823	635
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.046.066	680.281	761
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	3.107	102	376
4. Dönen Varlıklar	**36.456.136**	**6.135.206**	**1.772**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**36.456.136**	**6.135.206**	**1.772**
10. Ticari Borçlar	13.315.056	2.220.972	18.350
11. Finansal Yükümlülükler	116.234.045	13.824.599	5.129.336
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	37.613.733	6.332.065	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**167.162.834**	**22.377.636**	**5.147.686**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	114.121.091	14.740.000	3.994.007
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.650.072	2.802.948	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**130.771.163**	**17.542.948**	**3.994.007**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**297.933.997**	**39.920.584**	**9.141.693**
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	**(261.477.861)**	**(33.785.378)**	**(9.139.921)**
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(261.480.968)**	**(33.785.480)**	**(9.140.297)**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Vergi öncesi kar/(zarar)		Vergi öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 (2019: %20) değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(4.997.117)	4.997.117	(40.138.502)	40.138.502
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.997.117)	4.997.117	(40.138.502)	40.138.502
Avro'nun TL karşısında %10 (2019: %20) değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(34.999.081)	34.999.081	(12.157.692)	12.157.692
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(34.999.081)	34.999.081	(12.157.692)	12.157.692
Toplam (3+6)	**(39.996.198)**	**39.996.198**	**(52.296.194)**	**52.296.194**

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, Şirket'in üst yönetimine kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve Avro'nun TL karşısındaki %10'luk artışından kaynaklanan vergi öncesi gelirdeki azalışı ifade eder.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i potansiyel faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket faiz oranlarında meydana gelebilecek değişimlerden kaynaklanabilecek risklerden korunmak amacıyla genellikle sabit oranlı faiz sözleşmeleri düzenlemektedir. Risk yönetim stratejileri, piyasa koşulları ve faiz oranı beklentisine göre düzenli olarak değerlendirilmektedir. Risk yönetim stratejisi, bilanço pozisyonu ve faiz giderlerine ilişkin en uygun faiz riski yönetimini geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in değişken faizli finansal araçları kısa vadeli rotatif kredilerden oluşmaktadır. Aşağıdaki duyarlılık analizi bilanço gününde türev olmayan araçların finansal oranları ortaya çıkarması üzerine belirlenmiştir. Kısa dönemli dalgalı krediler, analiz bilanço gününde tahsil edilmeyen toplam borçların tüm yıl boyunca tahsil edilmemiş olması göz önünde tutularak hazırlanmıştır.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (devam)

Faiz oranı duyarlılığı (devam)

Şirket'in türevsel olmayan sabit ve değişken faizli finansal yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki verilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	162.605.108	129.235.672
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.083.370	2.782.742
Diğer borçlar	54.354.786	54.274.454
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	239.194.486	130.503.453

31 Aralık 2020 itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabitken değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 2.364.680 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2019: 1.292.728).

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri:

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	10.028.558	-	10.028.558
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	74.976.155	-	74.976.155
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.864.109	-	1.864.109
Finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	-	402.440.092	366.217.187
Ticari borçlar (İlişkili taraflardan borçlar dahil)	-	73.729.994	73.729.994
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	3.083.370	3.083.370
Diğer borçlar	-	54.230.787	54.230.787

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5.019.587	-	5.019.587
Ticari alacaklar (İlişkili taraflardan alacaklar dahil)	69.808.935	-	69.808.935
Diğer alacaklar (İlişkili taraflardan alacaklar dahil)	5.288.361	-	5.288.361
Finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	-	259.739.125	265.178.929
Ticari borçlar (İlişkili taraflardan borçlar dahil)	-	60.901.306	60.901.306
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	2.782.742	2.782.742
Diğer borçlar	-	54.263.806	54.263.806

Şirket'in finansal araçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu finansal araçların defter değerine yaklaşmaktadır.

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kurumlar vergisi oranındaki değişim

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum skazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu

Building a better working world

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*"Şirket"*) 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Building a better
working world

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Maddi duran varlıkların yeniden değerleme metodu ile ölçümü	
Şirket, finansal tablolarında arazi ve arsalarını, yeraltı ve yerüstü düzenlerini, binaları ve tesis, makine ve cihazlarının sonraki ölçümleri için yeniden değerleme modeli kullanmaktadır. Bahsi geçen varlıklar bağımsız bir değerleme kuruluşu tarafından hazırlanan değerleme raporları baz alınarak 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir. Söz konusu maddi duran varlıklara uygulanan değerleme metotlarının önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi sebepleriyle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Maddi duran varlıklar ile ilgili detaylı açıklamalar Not 2 ve Not 9'da yer almaktadır.	Diğer prosedürlerin yanı sıra, maddi duran varlıkların yeniden değerleme metoduyla ölçülmesi ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir. - Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul ve makine değerleme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir. - Kuruluşumuzdan bağımsız değerleme uzmanları ile birlikte kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerleme uzmanları çalışmalara dahil edilmiştir. Bu çerçevede değerleme raporunda kullanılan tahminler ve varsayımlar ile değerleme metotlarının TFRS'ye göre uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Gayrimenkuller için, değerleme şirketi tarafından metrekare başına hesaplanmış olan ortalama emsal değer hesabında kullanılan veriler piyasa şartları ile karşılaştırılmış ve toplam değer üzerinde duyarlılık analizi yapılmıştır. - Ayrıca, Not 2 ve Not 9'da yer alan açıklamaların yeterliliği ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better
working world

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.)

- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better
working world

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

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

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 aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Sinem Arı Öz'dür.

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

Sinem Arı Öz, SMMM
Sorumlu Denetçi

29 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

A member firm of Ernst & Young Global Limited

İÇİNDEKİLER **Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU		**1-2**
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		**3**
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		**4**
NAKİT AKIŞ TABLOSU		**5-6**
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		**7-57**
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-22
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 4	FİNANSAL BORÇLAR	23-24
NOT 5	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	25
NOT 6	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 7	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26-27
NOT 8	STOKLAR	27
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-31
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	32-33
NOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34-35
NOT 14	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 15	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
NOT 16	ÖZKAYNAKLAR	37
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 18	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	39
NOT 19	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
NOT 20	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	40
NOT 21	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	40
NOT 22	FİNANSAL GELİRLER / (GİDERLER)	44
NOT 23	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	42-45
NOT 24	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	45-49
NOT 25	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-57
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR	58
NOT 27	PAY BAŞINA KAZANÇ	58
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
NOT 29	DENETİM ÜCRETLERİ	59

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR

DÖNEN VARLIKLAR	**Dipnot Referansları**	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.670.253	10.028.558
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*6,24*	*75.782.113*	*41.672.682*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*6*	*15.744.172*	*6.303.473*
Diğer alacaklar	7	2.128.496	1.235.830
Stoklar	8	245.616.344	227.980.505
Peşin ödenmiş giderler	15	11.821.703	8.833.257
Diğer dönen varlıklar	14	21.437.523	17.056.201
Dönen Varlıklar		**378.200.604**	**313.110.506**
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	7	1.705.166	642.937
Maddi duran varlıklar	9	376.479.017	183.824.230
Maddi olmayan duran varlıklar	10	117.710	231.846
Kullanım hakkı varlıkları	11	968.408	817.002
Peşin ödenmiş giderler	15	23.898	31.456
Ertelenmiş vergi varlıkları	23	111.694.448	46.089.244
Duran Varlıklar		**490.988.647**	**231.636.715**
TOPLAM VARLIKLAR		**869.189.251**	**544.747.221**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**Dipnot Referansları**	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Kısa vadeli borçlanmalar	4	50.493.371	161.603.986
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	290.416.927	90.811.541
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	2.484.931	1.770.219
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	*6-22*	*89.101*	*39.133*
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*6*	*87.252.462*	*73.690.861*
Diğer Borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	*7,22*	*483.379*	*162.164*
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	*7*	*117.852*	*27.192.622*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	459.207	391.472
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*13*	*677.596*	*619.297*
Dava karşılıkları	*12*	*474.136*	*608.953*
Ertelenmiş gelirler	15	42.059.556	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	1.879.066	157.175
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**476.887.584**	**357.047.423**
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	248.260.829	149.384.067
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5	310.728	1.313.151
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	1.339.350	963.178
Türev Yükümlülükler		946.943	949.057
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**250.857.850**	**152.609.453**
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	16	117.600.000	117.600.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	16	108.308	79.536
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	16	202.251.695	47.711.962
Net dönem zararı		(48.215.033)	(34.482.151)
Geçmiş yıl zararları		(130.301.153)	(95.819.002)
Toplam Özkaynaklar		**141.443.817**	**35.090.345**
TOPLAM KAYNAKLAR		**869.189.251**	**544.747.221**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hasılat	17	368.275.322	310.558.419
Satışların maliyeti (-)	17	(291.865.943)	(242.123.587)
Brüt kar		**76.409.379**	**68.434.832**
Genel yönetim giderleri (-)	18	(7.709.620)	(5.370.906)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	41.748.703	14.748.053
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(21.932.973)	(4.785.460)
Esas faaliyet karı		**88.515.489**	**73.026.519**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	12.242.000	5.085.367
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(1.722.276)	(1.538.498)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**99.035.213**	**76.573.388**
Finansal gelirler	22	81.923	458.251
Finansal giderler (-)	22	(247.597.240)	(136.375.987)
Vergi öncesi zarar		**(148.480.104)**	**(59.344.348)**
Ertelenmiş vergi geliri	23	100.265.071	24.862.197
Net dönem karı zararı		**(48.215.033)**	**(34.482.151)**
Pay başına kayıp		(0,41)	(0,29)
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)	13	35.965	(87.293)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları/(kayıpları) ilişkin vergi (gideri)/geliri	23	(7.193)	17.459
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları	9	189.192.407	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışlarına ilişkin vergi (gideri)	23	(34.652.674)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) (VERGİ SONRASI)		**154.568.505**	**(69.834)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		**106.353.472**	**(34.551.985)**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zarada yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Geçmiş Yıl Zararları		
	Dipnot Referansları	**Sermaye**	**Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları**	**Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları**	**Net dönem zararı**	**Geçmiş yıl zararları**	**Toplam**
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	16	**117.600.000**	**149.370**	**47.711.962**	**11.982.207**	**(107.801.209)**	**69.642.330**
Net dönem zararı		-	-	-	*(34.482.151)*	-	*(34.482.151)*
Diğer kapsamlı gider		-	*(69.834)*	-	-	-	*(69.834)*
Toplam Kapsamlı Gider		-	(69.834)	-	(34.482.151)	-	(34.551.985)
Transferler		-	-	-	(11.982.207)	11.982.207	-
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	16	**117.600.000**	**79.536**	**47.711.962**	**(34.482.151)**	**(95.819.002)**	**35.090.345**
Net dönem karı		-	-		*(48.215.033)*	-	*(48.215.033)*
Diğer kapsamlı gelir		-	*28.772*	*154.539.733*	-	-	*154.568.505*
Toplam Kapsamlı Gelir		-	28.772	154.539.733	(48.215.033)	-	106.353.472
Transferler		-	-	-	34.482.151	(34.482.151)	-
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	16	**117.600.000**	**108.308**	**202.251.695**	**(48.215.033)**	**(130.301.153)**	**141.443.817**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**85.152.996**	**31.568.143**
Net dönem karı / (zararı)		(48.215.033)	(34.482.151)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**118.480.209**	**108.590.325**
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-19	12.865.774	12.281.092
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	596.755	421.210
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	(134.817)	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(2.805.185)	(1.109.008)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	29.077.589	21.164.605
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	20	897.557	471.115
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	20	(13.917)	(1.746.162)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	20-21-22	175.762.563	99.903.877
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	(1.695)	-
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	23	(100.265.071)	(24.862.197)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	17-18	1.157.842	1.035.651
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	22	297.128	130.477
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	22	1.045.686	899.665
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**15.014.139**	**(41.629.533)**
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)		(7.100.890)	(5.929.168)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış		16.488.945	6.090.735
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer (artış)		(1.975.681)	3.425.957
Stoklardaki (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(15.825.765)	(81.922.694)
Diğer dönen varlıklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(14.303.531)	3.750.827
Diğer duran varlıklardaki (artış) / azalış ile İlgili düzeltmeler		9.922.212	(4.440.705)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)		51.025	10.949
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		13.574.462	13.309.554
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki değişim, net		39.078.669	(5.242.239)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış		(24.895.307)	29.317.251
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		**(126.319)**	**(910.498)**
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(126.319)	(97.527)
Vergi ödemeleri	23	-	(812.971)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		**(15.260.143)**	**(13.048.410)**
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(18.116.597)	(13.562.294)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	-	(136.873)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		51.269	-
Alınan faiz	21	2.805.185	650.757

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		**(82.006.932)**	**(16.414.056)**
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		329.928.352	354.379.207
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(350.952.761)	(309.421.927)
Ödenen faizler		(27.095.264)	(18.438.789)
İlişkili taraflardan alınan borçlar		-	26.000.000
İlişkili olmayan taraflara ödemeler		(30.662.460)	(40.759.338)
İlişkili taraflara ödemeler		(285.025)	(26.166.507)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler		(2.939.774)	(2.006.702)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		(12.114.079)	2.105.678
Yabancı para çevrim farkının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		7.755.774	2.903.294
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(4.358.305)	5.008.971
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	10.028.558	5.019.587
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	**5.670.253**	**10.028.558**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 21 Eylül 2012 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti TAB Gıda markaları ve Çin'de faaliyet gösteren ilişkili kuruluşları için patates üretimi ve tedarikini sağlamaktır.

TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş., 28 Haziran 2019 tarihinde Şirket'in %50 hissesini elinde bulunduran Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'den 12.5 milyon ABD Doları karşılığında hisseleri satın almış ve 31 Aralık 2019 tarihi itibari ile Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf olmuştur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 205 kişidir (2020: 224 Kişi).

Şirket genel merkez adresi Dikilitaş mah. Emirhan cad. No:109 Atakule K:11 Beşiktaş/İstanbul'dur.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şubeler muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır.

Finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlenmiş tutarları ile ölçülen arazi, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yılda muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişikliği olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

(a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

(b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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 söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3'teki değişiklikler - Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de,TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

(b) Yayınlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize TFRS'ler

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 yayımlamıştır. 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 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında 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.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

(c) Yayınlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize TFRS'ler (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

b) ***2018-2020 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler***

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket'in gelirleri, ilişkili taraf ve diğer üçüncü taraflara patates üretimi sağlamaktadır. Gelirler, indirimler dahil net sunulmaktadır. Müşterilerden alınan dolaylı vergi, gelirlerden hariç tutulur ve vergi yükümlülüğü ilgili makamlara ödenene kadar ödenecek vergiye dahil edilir.

Şirket, söz verilen malların veya hizmetlerin müşterilere transferini ve grubun bu mallar veya hizmetler karşılığında, gelir tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım kullanarak hak sahibi olmasını beklediği düşünceyi yansıtan adımlar aşağıdaki gibidir:

Adım 1: Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
Adım 2: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
Adım 3: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
Adım 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
Adım 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür.

Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismana tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismana tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kur Değişiminin Etkileri

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilenler hariç, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket bir özellikli varlığa sahip olmadığı için, oluşan tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlenir.

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 oluştuğu yılda kar veya zarar 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket, finansal durum, performans veya nakit akımları ile ilgili işlemlerin daha doğru ve güvenilir bir şekilde sunulmasını dikkate alarak arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar üzerindeki muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Şirket, arzi ve arsalar binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilgili kalemleri yeniden değerlemiştir. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar için yeniden değerleme yöntemini; taşıtlar ve özel maliyetler için maliyet yöntemini benimsemiştir.

Mal veya hizmetlerin üretiminde veya tedariğinde veya idari amaçlarla kullanılmak üzere elde tutulan arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar, başlangıçta maliyet bedeli ile ölçülür ve sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değer ile finansal durum tablosunda yeniden değerlenir sonrasında birikmiş amortisman ve sonradan birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşülür. Yeniden değerleme işlemleri, raporlama döneminin sonlarında defter değerlerinin gerçeğe uygun değerler kullanılarak belirlenecek değerlerden önemli ölçüde farklı olmayacağı şekilde düzenli zaman aralığında yapılır. Söz konusu arazi, bina, makine ve teçhizatın yeniden değerlemesinden kaynaklanan yeniden değerleme artışları, kar veya finansal tablolarda daha önce muhasebeleştirilmiş bir değer düşüklüğü tutarının tersine çevrilmesi haricinde, maddi duran varlıkların yeniden değerlenmesi kapsamında diğer kapsamlı gelirde ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Yeniden değerleme sonucu oluşan defter değerindeki azalış, varsa maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinde tutulan bakiyeyi aştığı ölçüde kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelire dahil edilen yeniden değerleme kazançları sonradan kar veya zarara geri dönüştürülmez.

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak aktifleştirilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Bakım, onarım giderleri gerçekleştiğinde giderleştirilir.

Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmaz. Yeniden değerlenen arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ile demirbaşlar üzerindeki amortisman, kullanıma hazır olduğu ve faydalı ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kar veya zarara yansıtıldığı zaman başlar. Yeniden değerlenmiş bir maddi duran varlık kaleminin müteakip satışında veya elden çıkarıldığında kazanç veya kayıp, satış gelirleri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zararda muhasebeleştirilir; seçilen muhasebe politikası gereği maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerleme fonunda taşınan bedeller geçmiş yıl karlarına transfer edilmez. Taşıtlar, demirbaşlar ve mobilyalar ile özel maliyetler, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşülerek ifade edilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Şirket'in muhasebe politikası seçimine göre, maddi duran varlık yeniden değerleme artışı fonundaki değerleme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilmez.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

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. Ayrı ayrı elde edilen, sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşülerek izlenir.

Maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kâr veya ararda muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabiir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir, ancak, ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda, değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonundan indirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün mali tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir ancak ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda iptal edilen değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonuna ilave edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Belirsiz ömrü olan varlıklar, amortismana tabi olmazlar ve değer düşüklüğü için yıllık olarak test edilirler. Amortismana tabi olan varlıklar ne zaman olay ya da koşullarda değişiklik olsa net defter değerinin geri kazanılamayabileceği değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir.

Bir değer düşüklüğü zararı varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması halinde gerçekleşir. Geri kazanılabilir tutar, Bir varlığın, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler.

Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket yönetimi tarafından takip edilen farklı coğrafi bölgeler ve farklı türde faaliyet bölümü olmaması sebebiyle bölümlere göre finansal bilgiler raporlamamaktadır. Bu nedenle, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

3. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumlarında ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, belirlenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları ve diğer çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydaları sağlamaktan doğan maliyetler her bilanço tarihinde yapılan aktüeryal değerlendirmelerle, öngörülen tazminat yöntemi kullanılarak belirlenir. Geçmiş hizmet maliyeti faydaya hak kazanıldı ise hemen gider olarak kaydedilir, diğer koşulda ise faydaya hak kazanılıncaya kadar geçecek olan dönem süresince eşit olarak giderleştirilir. Bilançodaki çalışanlara sağlanan kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş hizmet maliyeti için düzeltmeye tabi tutulmuş tanımlanan fayda planlarının bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları için kaynak gereksinimi yoktur. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

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

Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın/borcun sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının ve yükümlülüklerinin sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre hesaplanmaktadır. Ticari alacaklar üzerindeki beklenen kredi zarar modeli, borçlunun geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve borçlunun cari finansal pozisyonuna dayanarak oluşturulan bir karşılık matrisine dayanır.

Şirket, borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu ve gerçekçi bir iyileşme olasılığı olmadığını gösteren bir bilgi olduğunda, örneğin, borçlunun tasfiye altına alınması veya iflas işlemlerine girmesi veya ticari alacakların vadesi iki yıldan fazla olması durumunda alacaklar için karşılık ayırır. Karşılık ayrılan ticari alacaklardan hiçbiri icra faaliyetlerine tabi değildir.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Nakit Akımının Raporlanması

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

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri:

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler yönetim'in geçmiş deneyimlerine dayanmaktadır. Şirket belirlenen faydalı ömürler üzerinden amortisman ve itfa payı tutarlarını hesaplamaktadır, dolayısıyla faydalı ömürlerdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa payında değişikliğe neden olacaktır.

Şüpheli alacaklar karşılığı:

Şirket, alacak tutarının tamamını tahsil etmenin şüpheli olduğuna inandığı durumlarda, şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket tahsili mümkün tutarı, müşteri ve alınan teminatlar düzeyinde alacaklarının beklenen tahsil edilebilirliğine dayanarak hesaplamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.161.552 TL (Not 6) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 3.181.904 TL).

Çalışanlara sağlanan faydalar-kıdem tazminatı:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Hesaplamaya ilişkin tahminler Not 13'de açıklanmıştır.

Ertelenmiş vergiler:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Ayrıntılar için Not 23'e bakınız.

Yeniden değerleme modeli

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar için yeniden değerleme yöntemini uygulamıştır ve bağımsız değerleme uzmanları atamıştır. Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri pazar yaklaşımına göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı esas alınarak belirlenmiştir. Tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı kullanılarak belirlenmiştir. Yeniden değerleme tarihinde gerçeğe uygun değerin belirlenmesi, söz konusu yeniden değerleme sırasında piyasa koşullarına göre tahminler ve varsayımlar gerektirmektedir. Şirket'in tahminlerinde, varsayımlarında veya yeniden değerleme sonrasında piyasa koşullarında gerçekleşecek değişiklikler arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değerlerinde değişikliklere neden olabilir. Ayrıntılar için Not 9'a bakınız.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	5.971	5.832
Vadesiz mevduatlar	5.664.282	2.435.633
Vadeli mevduatlar	-	7.587.093
	5.670.253	**10.028.558**

Para birimi	(%) Faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2020
TL	%11.00 - %12.50	4 Ocak 2021	7.587.093
			7.587.093

Nakit ve nakit benzelerindeki risklerin niteliğine ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te verilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	50.493.371	161.603.986
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	290.416.927	90.811.541
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	**340.910.298**	**252.415.527**
Uzun vadeli banka kredileri	248.260.829	149.384.067
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	**248.260.829**	**149.384.067**
Toplam finansal borçlar	**589.171.127**	**401.799.594**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	340.910.298	252.415.527
1-2 yıl içinde ödenecekler	146.563.339	83.284.245
2-3 yıl içinde ödenecekler	65.184.563	31.297.929
3-4 yıl içinde ödenecekler	25.239.801	28.206.482
4-5 yıl içinde ödenecekler	11.273.126	6.595.411
	589.171.127	**401.799.594**

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama	31 Aralık 2021	
Para birimi	**etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	22,14%	51.365.004	28.662.783
AVRO	3,59%	275.462.249	219.598.046
ABD Doları	3,93%	14.083.045	-
		340.910.298	**248.260.829**

	Ağırlıklı ortalama	31 Aralık 2020	
Para birimi	**etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	15,74%	38.040.505	-
AVRO	4,42%	199.310.523	149.384.067
ABD Doları	3,65%	15.064.499	-
		252.415.527	**149.384.067**

			Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2021	**Alımlar ve ödemeler (net)**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2021**
Toplam krediler	401.799.594	(48.119.672)	206.698.641	28.792.564	589.171.127
İlişkili ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not 7)	27.230.787	(34.539.534)	3.593.837	285.025	483.379
	429.030.381	**(82.659.206)**	**210.292.478**	**29.077.589**	**589.654.506**

			Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2020	**Alımlar ve ödemeler (net)**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2020**
Toplam krediler	259.739.125	26.518.492	95.492.937	20.049.040	401.799.594
İlişkili ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Not 7)	54.263.806	(40.763.680)	14.022.406	(291.745)	27.230.787
	314.002.931	**(14.245.188)**	**109.515.343**	**19.757.295**	**429.030.381**

31 Aralık 2021 itibarıyla, 178.514.984 TL (11.811.312 AVRO) tutarındaki, 07 Şubat 2025 vadeli krediye ilişkin kredi sözleşmesindeki finansal taahhütler aşağıdaki gibidir:

(i) Max 3x Net Borçluluk / FAVÖK oranı

(ii) Min 20% FAVÖK Marjı

Şirket, kredi sözleşmesi kapsamındaki finansal taahhütlerinin bir kısmını 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sağlayamamıştır. Şirket, sözleşme kapsamında 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle yapılması gereken finansal taahhüt testi için borç verenlerden feragat almıştır, bu nedenle 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle herhangi bir sözleşme ihlali yoktur. Borç verenlerden alınan feragat mektuplarına göre, ilgili kredilerin orijinal vadelerinde ödenmesi beklenmektedir.

5. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Faaliyet kiralamasına bağlı kira giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(2.581.978)	(1.831.430)
Eksi: finansal giderler	97.047	61.211
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(2.484.931)**	**(1.770.219)**
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(339.093)	(1.322.419)
Eksi: finansal giderler	28.365	9.268
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(310.728)**	**(1.313.151)**
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(2.795.659)**	**(3.083.370)**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 seneden az	(2.484.931)	(1.770.219)
1-2 sene arası	(279.449)	(1.308.391)
2-3 sene arası	(31.279)	(4.760)
	(2.795.659)	**(3.083.370)**

				Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2021	**Alımlar**	**Ödemeler**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2021**
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.083.370	1.309.249	(2.939.774)	1.045.686	297.128	2.795.659
	3.083.370	**1.309.249**	**(2.939.774)**	**1.045.686**	**297.128**	**2.795.659**

				Nakit dışı değişimler		
	1 Ocak 2020	**Alımlar**	**Ödemeler**	**Kur farkları**	**Faiz giderleri**	**31 Aralık 2020**
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.782.742	1.277.258	(2.006.772)	899.665	130.477	3.083.370
	2.782.742	**1.277.258**	**(2.006.772)**	**899.665**	**130.477**	**3.083.370**

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	19.905.724	9.485.377
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:24)	75.782.113	41.672.682
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(4.161.552)	(3.181.904)
	91.526.285	**47.976.155**

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 57 gündür (31 Aralık 2020: 41 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 109 gündür (31 Aralık 2020: 95 gün). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %20,40 (31 Aralık 2020: %23,28) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	(3.181.904)	(3.181.904)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(979.648)	-
Kapanış bakiyesi	**(4.161.552)**	**(3.181.904)**

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	87.252.462	73.690.861
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:24)	89.101	39.133
	87.341.563	**73.729.994**

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 101 gündür (31 Aralık 2020: 101 gün). İlişkili taraflara ticari borçlar için ortalama vade süresi 35 gündür (31 Aralık 2020: 35 gün).

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar (*)	2.128.496	1.235.830
	2.128.496	**1.235.830**

(*) Diğer alacaklar Merkez Bankası İhracat Teşvik alacaklarından oluşmaktadır.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Verilen depozito ve teminatlar	14.658	14.658
Diğer alacaklar (*)	1.690.508	628.279
	1.705.166	**642.937**

(*) Diğer alacaklar Merkez Bankası Sözleşmeli Tarım Teşvik alacaklarından oluşmaktadır.

Kısa vadeli diğer borçlar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	483.379	162.164
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	27.068.623
Alınan depozito ve teminatlar	99.491	112.884
Diğer borçlar	18.361	11.115
	601.231	**27.354.786**

(*) İlişkili taraflara diğer borçlar TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.'ye olan borçlardan ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'ye olan borçlardan oluşmaktadır. TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.'nin, 28 Haziran 2019 tarihinde Şirket'in %50 hissesini elinde bulunduran Özgörkey Gıda Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.'den hisseleri satın almasıyla birlikte, 1 Ocak 2019 itibarıyla ilişkili taraf olan Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş., 28 Haziran 2019 itibarıyla ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır. Hisse satın alım tarihine kadar olan işlemler "ilişkili taraf", sonrasında yapılan işlemler "ilişkili olmayan" taraf olarak değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2021 itibarıyla Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş'ye olan borçların tamamı ödenmiştir. (31 Aralık 2020- 27.068.623 TL (3.687.572 USD) olup, 6 taksittir). 31 Aralık 2021 itibarıyla, TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.'ye olan borçların tutarı 483.379 TL olup (31 Aralık 2020: 162.164 TL), faiz oranı % 13,75'tir.

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te yapılmıştır.

8. STOKLAR

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**
Mamül	210.934.752	160.903.722
İlk madde ve malzeme	26.074.158	58.866.363
Yari mamüller	1.716.043	1.087.159
Ticari mallar	6.616.633	2.630.732
Diğer stoklar	274.758	4.492.529
	245.616.344	**227.980.505**

Satışların maliyeti içinde giderleştirilen stok maliyeti 187.646.379 TL'dir (31 Aralık 2020: 155.014.263 TL'dir).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Kiralanan makina ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	15.147.422	687.683	87.595.699	180.930.901	2.364.022	2.149.655	11.084.196	299.959.578
Alımlar	-	52.448	358.910	17.270.746	-	297.246	137.247	18.116.597
Yeniden değerleme artışları (*)	31.858.078	11.211.747	30.456.653	231.022.819	-	-	-	304.549.297
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**47.005.500**	**11.951.878**	**118.411.262**	**429.224.466**	**2.364.022**	**2.446.901**	**11.221.443**	**622.625.472**
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(242.960)	(27.297.281)	(75.742.548)	(1.585.820)	(1.900.633)	(9.366.106)	(116.135.348)
Dönem gideri	-	(55.515)	(3.123.102)	(10.309.317)	(472.804)	(150.031)	(543.446)	(14.654.215)
Yeniden değerleme artışları (*)	-	(4.521.403)	(10.533.878)	(100.301.611)	-	-	-	(115.356.892)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(4.819.878)**	**(40.954.261)**	**(186.353.476)**	**(2.058.624)**	**(2.050.664)**	**(9.909.552)**	**(246.146.455)**
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	**47.005.500**	**7.132.000**	**77.457.001**	**242.870.990**	**305.398**	**396.237**	**1.311.891**	**376.479.017**

(*)Yeniden değerleme artışlarının net etkisi 189.192.407 TL'dir.

Amortisman ve itfa giderlerinin 11.623.924 TL'si (2020: 11.486.049 TL) satışların maliyetine, 118.897 TL'si (2020: 164.005 TL) genel yönetim giderlerine, ve 1.060.086 TL'si (2020: 611.265 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere ve 1.851.308 TL'si (2020: 1.685.467 TL) envanterin taşınan değerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipoteke konu olan arsa, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 131.594.500 TL'dir (31 Aralık 2020: 75.890.563 TL).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Kiralanan makina ve teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	15.147.422	687.683	87.447.135	167.768.255	2.364.022	2.052.401	10.930.366	286.397.284
Alımlar	-	-	148.564	13.162.646	-	97.254	153.830	13.562.294
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**15.147.422**	**687.683**	**87.595.699**	**180.930.901**	**2.364.022**	**2.149.655**	**11.084.196**	**299.959.578**
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(191.101)	(24.651.268)	(65.705.084)	(1.113.016)	(1.745.358)	(8.782.735)	(102.188.562)
Dönem gideri	-	(51.859)	(2.646.013)	(10.037.464)	(472.804)	(155.275)	(583.371)	(13.946.786)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(242.960)**	**(27.297.281)**	**(75.742.548)**	**(1.585.820)**	**(1.900.633)**	**(9.366.106)**	**(116.135.348)**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**15.147.422**	**444.723**	**60.298.418**	**105.188.353**	**778.202**	**249.022**	**1.718.090**	**183.824.230**

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Kiralanan makina ve teçhizatlar	4-10 yıl
Binalar	50 yıl
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binaların, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız değerleme şirketi olan RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerleme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar, binalar, makine ve ekipman bilgileri ve gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ile igili detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021 itibariyle gerçeğe uygun değer seviyesi		
31 Aralık 2021	**1. Seviye TL**	**2. Seviye TL**	**3. Seviye TL**
Arazi ve arsalar	-	47.005.500	-
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	7.132.000	-
Binalar	-	77.457.000	-
Tesis, makina ve cihazlar	-	242.870.990	-
	-	**374.465.490**	**-**

Seviye 3 altında değerlenen maddi duran varlık bilgileri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Yöntemleri	Önemli Gözlemlenemeyen Girdi(ler)	Duyarlılık
Araziler	Pazar yaklaşımı yöntemi	Değerleme uzmanlarının, değerleme konusu alanların özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun değerde önemli bir artışla ya da azalışla sonuçlanacaktır.
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Maliyet yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyime dayalı kararı, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yeniden yapılanma maliyetindeki artış, gerçeğe uygun değerin artmasına neden olmaktadır.
Tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşlar	Maliyet yöntemi	Değerlemede, değerleme uzmanının tahminleri ve amortisman oranları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyimlere dayanan kararı, tesis, makina ve cihazlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yabancı para ve enflasyon endeksinde meydana gelen bir değişiklik gerçeğe uygun değerin artmasına ya da azalmasına neden olmaktadır.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklar maliyet yöntemi ile ölçülüyor olsaydı, 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değerleri aşağıdaki gibi olurdu:

	Maliyet	Birikmiş amortismanlar	Defter değeri
Arazi ve arsalar	7.667.500	-	7.667.500
Yer altı ve yer üstü düzenleri	740.131	(298.475)	441.656
Binalar	87.954.609	(19.050.536)	68.904.073
Tesis, makina ve cihazlar	115.584.200	(53.695.409)	61.888.791
	211.946.440	**(73.044.420)**	**138.902.020**

Gerçeğe uygun değerler, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemleri kullanılarak belirlenlenmiştir. Değerlemeler, değerlemeciler tarafından benzer yapı, konum ve şartlardaki taşınmazların tescil edilmiş veri tabanlarındaki fiyatları baz alınarak yapılmıştır. Maliyet yöntemine göre değerlemeler %85 döviz oranı ve %15 ise enflasyon endeksi oranı kullanılarak yapılmıştır. Arazi, arsa ve yerüstü düzenleri, binalar, makine ve ekipmanlar için 2021 yılı içerisinde 154.539.733 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Yeniden değerlenmiş yer altı ve yerüstü düzenleri ve binalar için gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Önemli gözlemlenemeyen girdiler:	**Fiyat aralığı**
Metrekare fiyatı	300 TL

Yeniden değerlenmiş makine ve ekipmanların gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Yıpranma oranları (*)	20% - %80
Hurda değer oranları	10%

(*) Makine ve ekipmanın büyük bir kısmı için, kullanılan amortisman oranları aralığını temsil eder.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar, Lisanslar ve Bilgisayar Yazılımları	
Maliyet değeri	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	734.964	598.091
Alımlar	-	136.873
Çıkışlar	(92.504)	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**642.460**	**734.964**
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(503.118)	(483.345)
Dönem gideri	(62.867)	(19.773)
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen maddi olmayan varlıklar	41.235	
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**(524.750)**	**(503.118)**
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	**117.710**	**231.846**

Hakların ekonomik ömrü 15 yıl, bilgisayar yazılımlarının ve lisansların 3 yıldır. Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin 49.867 TL'si (2020: 16.284 TL) satılan malın maliyetine, 8.452 TL'si (2020: 2.622 TL) genel yönetim giderlerine ve 4.548 TL'si (2020: 867 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.839.749	1.839.749
Alımlar	20.276	1.288.972	1.309.248
Çıkışlar	-	(633.185)	(633.185)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**20.276**	**2.495.536**	**2.515.812**
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.022.747)	(1.022.747)
Dönem gideri	(16.265)	(1.141.577)	(1.157.842)
Çıkışlar	-	633.185	633.185
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(16.265)**	**(1.531.139)**	**(1.547.404)**
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	**4.011**	**964.397**	**968.408**

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.346.570	1.346.570
Alımlar	17.178	1.260.082	1.277.260
Çıkışlar	(17.178)	(766.903)	(784.081)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**1.839.749**	**1.839.749**
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(771.177)	(771.177)
Dönem gideri	(17.178)	(1.018.473)	(1.035.651)
Çıkışlar	17.178	766.903	784.081
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(1.022.747)**	**(1.022.747)**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**-**	**817.002**	**817.002**

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	**1 Ocak - 31 Aralık 2021**	**1 Ocak - 31 Aralık 2020**
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderleri	1.157.842	1.035.651
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	297.128	130.477
Kiralama işlemlerinden kur farkı gideri / (geliri), net	1.045.686	899.665
Kira yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen değişken kira ödemelerine ilişkin giderler	12.985.034	879.705
	15.485.690	**2.945.498**

31 Aralık 2021 tarihinde finansal durum tablosunda kiralama yükümlülüklerine uygulanan ağırlıklı alternatif borçlanma oranı TL için %22, Avro için %1'dir (31 Aralık 2020: TL için %16, Avro için %1'dir).

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit ödemeler	2.939.774	1.317.647
Değişken ödemeler	12.985.034	883.609
Toplam ödemeler	**15.924.808**	**2.201.256**

Kira sözleşmeleri binalar için ortalama 15 ay ve taşıtlar için ortalama 20 aydır.

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa giderlerinin 1.045.950 TL'si (2020: 842.927 TL) satışların maliyetine, ve 111.892 TL'si (2020: 192.724 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları :

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	608.953	608.953
Dönem gideri	132.939	2.000
İptal edilen karşılıklar	(267.756)	(2.000)
Kapanış bakiyesi	**474.136**	**608.953**

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

31 Aralık 2021

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

(Teminat)	Toplam TL Karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	354.940.416	1.336.160	20.153.235	32.080.695
-Teminat	*354.940.416*	*1.336.160*	*20.153.235*	*32.080.695*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**354.940.416**	**1.336.160**	**20.153.235**	**32.080.695**

31 Aralık 2020

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

(Teminat)	Toplam TL Karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	265.807.933	2.618.160	24.900.417	22.288.866
-Teminat	*265.807.933*	*2.618.160*	*24.900.417*	*22.288.866*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**265.807.933**	**2.618.160**	**24.900.417**	**22.288.866**

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek SGK primleri	404.709	348.842
Personele borçlar (*)	54.498	42.630
	459.207	**391.472**

(*) Personele borçlar tutarı son ayda tahakkuk eden maaş ve ücretlerden oluşmaktadır.

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	677.596	619.297
Kıdem tazminatı karşılığı	1.339.350	963.178
	2.016.946	**1.582.475**

c) Kullanılmamış İzin Yükümlülüğü Karşılığı

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	619.297	413.215
Dönem içindeki artış	166.483	255.458
Dönem içinde kullanılan (-)	(108.184)	(49.376)
Kapanış bakiyesi	**677.596**	**619.297**

d) Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 (2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,40 enflasyon ve %21,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,95 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,69). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %5,31, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.596,24 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	**1 Ocak - 31 Aralık 2020**
1 Ocak itibarıyla karşılık	963.178	758.284
Hizmet maliyeti	500.392	187.077
Faiz maliyeti	38.064	28.051
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(35.965)	87.293
Ödenen kıdem tazminatları	(126.319)	(97.527)
31 Aralık itibarıyla karşılık	**1.339.350**	**963.178**

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

- Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 162.485 TL azalacaktı (31 Aralık 2020: 127.224 TL).
- Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 495.123 TL düşecekti (31 Aralık 2020: 381.359 TL).

14. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	21.198.215	16.953.291
Diğer	239.308	102.910
	21.437.523	**17.056.201**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	241.372	156.945
Yapılandırılan vergi ödemeleri	1.637.694	-
Diğer	-	230
	1.879.066	**157.175**

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alınan avanslar (*)	42.059.556	-
	42.059.556	**-**

(*) Fasdat Gıda A.Ş.'den alınan siparişavanslarından oluşmaktadır ve TFRS 15 kapsamındaki sözleşmeye bağlı yükümlülüklerdir. (2020: 0 TL)

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler	11.452.913	1.522.643
Stok alımı için verilen sipariş avansları	346.820	7.289.137
Verilen iş avanslar	21.970	21.477
	11.821.703	**8.833.257**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler	23.898	31.456
	23.898	**31.456**

16. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100	117.600.000	100	117.600.000
Toplam	**100**	**117.600.000**	**100**	**117.600.000**

28 Haziran 2019 tarihinde, Murat Özgörkey ve Mustafa Selim Özgörkey'e ait toplam 21.000.000 adet hisse TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş. tarafından devralınmıştır. Bu hisse devri ile birlikte TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş'nin ortaklık payı %50'den %100'e çıkmıştır.

Şirketin 2021 yılındaki sermaye 117.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (2020: 117.600.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2020: Hisse başı 1 TL).

Yasal yedekler

Yasal yedekler; kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri temsil eder. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

b) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler :

Yeniden değerleme ölçüm ve kazançları, diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen güncellenmiş olan TMS 19 ve TMS 16 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplardan ertelenmiş vergi etkisinin düşülmesi ile hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	108.308	79.536
- Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	202.251.695	47.711.962
	202.360.003	**47.791.498**

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışlar	370.480.972	314.475.593
Satıştan iadeler (-)	(2.205.650)	(3.917.174)
	368.275.322	**310.558.419**

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Türkiye	255.478.040	192.365.170
Çin	112.797.282	118.193.249
	368.275.322	**310.558.419**

Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Belli bir anda yerine getirme	368.275.322	310.558.419
	368.275.322	**310.558.419**

b) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(187.646.379)	(155.014.263)
Genel üretim giderleri	(29.896.740)	(23.619.983)
Nakliye giderleri	(19.960.925)	(18.211.407)
Personel giderleri	(18.039.432)	(16.366.109)
Kira giderleri	(12.985.034)	(881.657)
Amortisman giderleri (Not: 9,10)	(11.673.791)	(11.502.333)
Satılan ticari malların maliyeti	(3.477.882)	(5.753.333)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri ve itfa payları	(1.045.950)	(842.927)
Bakım ve onarım giderleri	(949.395)	(677.950)
Sigorta giderleri	(708.079)	(592.557)
Yakıt giderleri	(313.556)	(386.380)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(248.159)	(118.967)
Diğer	(4.920.621)	(8.155.721)
	(291.865.943)	**(242.123.587)**

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(4.091.033)	(3.173.271)
Danışmanlık giderleri	(596.265)	(505.825)
Elektrik ve yakıt giderleri	(438.715)	(305.467)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(331.680)	(228.387)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri ve itfa payları	(111.892)	(192.724)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not: 9; 10)	(127.349)	(166.627)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(263.344)	(135.598)
Bakım ve onarım giderleri	(49.516)	(44.563)
Sigorta giderleri	(34.051)	(32.520)
Diğer	(1.665.775)	(585.924)
	(7.709.620)	**(5.370.906)**

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(11.673.791)	(11.502.333)
Genel yönetim giderleri	(127.349)	(166.627)
Diğer giderler	(1.064.634)	(612.132)
	(12.865.774)	**(12.281.092)**

Kullanım hakkı amortisman giderleri paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(1.045.950)	(842.927)
Genel yönetim giderleri	(111.892)	(192.724)
	(1.157.842)	**(1.035.651)**

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(15.322.156)	(16.366.109)
Genel yönetim giderleri	(4.091.033)	(3.173.271)
	(19.413.189)	**(19.539.380)**

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

a) Diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	35.866.565	5.801.607
Devlet ihracat teşvikleri	4.827.210	5.416.129
Reeskont gelirleri	13.917	1.746.162
Geri çekilen dava karşılıkları	134.817	-
Diğer	906.194	1.784.155
	41.748.703	**14.748.053**

b) Diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari borçların kur farkı giderleri	(12.962.758)	(1.254.347)
Çalışmayan kısım giderleri	(3.607.425)	(1.435.501)
Çalışmayan kısım amortisman giderleri	(1.064.634)	(612.132)
Yapılandırılan vergi giderleri	(2.579.426)	-
Reeskont giderleri	(897.557)	(471.115)
Diğer	(821.173)	(1.012.365)
	(21.932.973)	**(4.785.460)**

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	9.435.120	4.434.610
Faiz gelirleri	2.805.185	650.757
Sabit kıymet satış karı	1.695	-
	12.242.000	**5.085.367**

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı giderleri	(1.722.276)	(1.538.498)
	(1.722.276)	**(1.538.498)**

22. FİNANSAL GELİRLER / (GİDERLER)

Finansal gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yapılandırılan vergilere ilişkin vade farkı gelirleri	81.923	-
İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan faiz gelirleri (*)	-	458.251
	81.923	**458.251**

(*) İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan faiz gelirleri Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ile ilgilidir.

Finansal giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(206.698.641)	(95.492.936)
İlişkili şirketlere borçtan kaynaklanan faiz giderleri (*)	(285.025)	(166.507)
Faiz gideri	(28.792.564)	(20.998.098)
İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan kur farkı giderleri (**)	(3.593.837)	(14.022.407)
Teminat mektubu komisyonu	(6.736.265)	(4.033.740)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı giderleri	(1.045.686)	(899.665)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(297.128)	(130.477)
Diğer finansman giderleri	(148.094)	(632.157)
	(247.597.240)	**(136.375.987)**

(*) İlişkili şirketlere borçtan kaynaklanan faiz giderleri TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş. ile ilgilidir.

(**) İlişkili olmayan şirketlere borçtan kaynaklanan kur farkı giderleri Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. ile ilgilidir.

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi geliri	(100.265.071)	(24.862.197)
	(100.265.071)	**(24.862.197)**

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı % 25'tir (31 Aralık 2020: % 22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla ödenmektedir. Vergiler yasal kurumlar vergi oranı üzerinden ödenir.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişim

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'tir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için 1 Temmuz Sonrası verilen beyannameler için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, geçici fark veya vergi indiriminin beklenen iptal tarihinde geçerli olacak etkin vergi oranına bağlı olarak %25, %23 ve %20 kullanılarak hesaplanmaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmış daha sonra %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. (2020: %20).

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yeniden değerleme ve maddi duran valıkların amortisman / maddi olmayan duran varlıkların itfa farkları	(9.973.538)	(31.311.307)
Kıdem tazminatı karşılığı	(278.908)	(203.674)
Kullanılmamış vergi zararları ve yatırım teşvikleri	(97.462.190)	(14.165.974)
Kullanılmamış izin karşılığı	(141.260)	(129.601)
Vergi yapılandırma matrah arttırımı	(327.539)	-
Şüpheli alacak karşılığı	(867.306)	(671.376)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	237.813	414.541
Diğer	(2.881.520)	(21.853)
Ertelenmiş vergi varlığı	**(111.694.448)**	**(46.089.244)**

31 Aralık 2021 itibarıyla, Şirket'in kullanılmamış mali zararının ve alınan teşviklerin 97.462.190 TL'sinin gelecek yıllarda elde edilecek mali kar ile mahsup edilmesi beklenmektedir (31 Aralık 2020: 14.165.974 TL).

Ertelenmiş vergi varlığı kaydedilen devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2025 yılında	1.885.176	-
2026 yılında	42.933.616	-
	44.818.792	**-**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(46.089.244)	(21.209.588)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(100.265.071)	(24.862.197)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	34.659.867	(17.459)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**(111.694.448)**	**(46.089.244)**

23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Dönem toplam vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi zarar	(148.480.104)	(59.344.348)
Hesaplanan vergi	37.120.026	11.868.870
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.491.579)	(185.881)
- Mali zararlar ve yatırım teşvik tutarları üzerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlığı	74.778.870	14.165.974
- Vergi oran farkının etkisi	(6.594.474)	-
- Diğer	(547.772)	(986.766)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	**100.265.071**	**24.862.197**

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket, olağan ticari operasyonları içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. Şirket hissedarları ve hissedarlarının sahip olduğu şirketlerle bir dizi operasyonel ve finansal ilişkiler içerisindedir. İlişkili taraflardan operasyonel faaliyetler sonucu oluşan alacaklar ve borçlar genellikle olağan ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır. Bu işlemler aşağıdaki gibidir

(1) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket Arbeta Turizm şirketinden seyahat ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

(2) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Fasdat ve Pangea Foods şirketlerine patates ürünleri satmaktadır.

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri nakit olarak kapatılacak olup teminat alınmamış veya verilmemiştir. İlişkili taraflardan alacaklar için cari yılda şüpheli alacaklar karşılık gideri ayrılmamıştır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa Vadeli	Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.(1)	-	-	(483.379)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd. (*) (2)	75.219.902	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.(2)	371.566	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş. (2)	-	(36.806)	-
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş.(3)	-	(16.837)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.(3)	-	(1.931)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.(3)	-	(28.700)	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.(3)	-	(4.827)	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş.(3)	190.645	-	-
	75.782.113	**(89.101)**	**(483.379)**

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2020		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa Vadeli	Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.(1)	-	-	(162.164)
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Ticaret A.Ş. (2)	2.739.988	-	-
Pangea Foods (China) Holdings Ltd. (*) (2)	38.668.022	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.(2)	87.566	-	-
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş.(3)	-	(18.486)	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş.(3)	-	(1.438)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.(3)	-	(16.484)	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.(3)	-	(2.725)	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş.(3)	177.106	-	-
	41.672.682	**(39.133)**	**(162.164)**

İlişkili taraflardan olan ertelenmiş gelirler	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Ticaret A.Ş. (2)	42.059.556	-
	42.059.556	-

1) Ana ortak
2) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirket
3) Ana ortak sahipleri tarafından yönetilen diğer şirketler

(*) Şirket'in Pangea Foods (China) Holdings Ltd. ile olan ticari alacakları, yapmış olduğu yurtdışı mamul satışlardan kaynaklanmaktadır.

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Alımlar**	**Satışlar**	**Faiz geliri**	**Diğer gelirler**	**Diğer giderler**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. (1)	(3.349)	-	285.025	-	(624)
Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (2)	-	189.404.669	90.321	-	(15.080.349)
Pangaea Foods (China) Holdings Ltd. (2)	-	109.128.741	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş. (2)	-	-	-	-	(49.314)
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş. (3)	(5.577)	-	-		(16.549)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	288.194	-	-	-
Mes Mutfak Ekip.San.ve Serv.Hiz.Tic.A.Ş. (3)	(426)	-	-	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	2.033.747	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş. (3)	(36.145)	-	-	-	-
	(45.497)	**300.855.452**	**375.346**	**-**	**(15.146.836)**

1) Ana ortak
2) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirket
3) Ana ortak sahipleri tarafından yönetilen diğer şirketler

(*) Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alınan nakliye hizmeti diğer giderler içinde gösterilmiştir.

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Alımlar**	**Satışlar**	**Faiz gideri**	**Diğer gelirler**	**Diğer giderler**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. (1)	(104.297)	-	(166.507)	-	(2.885)
Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (2)	-	135.762.169	-	-	(20.919.666)
Pangaea Foods (China) Holdings Ltd. (2)	-	118.193.249	-	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş. (2)	-	-	-	-	(92.217)
Ekur İnsaat San.Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	-	(22.977)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	29.519	-	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş. (3)	(1.902)	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	-	(28.085)
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San.ve Tic. A.Ş. (3)	-	1.567.977	-	-	(4.089)
	(106.199)	**255.552.914**	**(166.507)**	**-**	**(21.069.919)**

1) Ana ortak
2) Ana ortak tarafından kontrol edilen şirket
3) Ana ortak sahipleri tarafından yönetilen diğer şirketler

(*) Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den alınan nakliye hizmeti diğer giderler içinde gösterilmiştir.

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyeleri ve direktörden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	280,024	221.930
	280,024	**221.930**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Şirket kendi kontrolü dışında döviz kurlarında, faiz oranlarında ve ürün hammadde fiyatlarında dalgalanmalar gibi çeşitli piyasa risklerine maruz kalmaktadır ve bu dalgalanmalar finansal varlık ve yükümlülükler, gelecekteki nakit akımları ve kar üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olabilir. Şirket'in risk yönetimi programı genellikle Şirket'in finansal performansı üzerindeki mali piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket'in, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetim bu riskleri yönetebilmek için uygulama politikalarını geliştirip onaylamaktadır.

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 4. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, 16. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Şirket, üst yönetimin yaptığı önerilerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket'in net borç ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	589.171.127	401.799.594
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(5.670.253)	(10.028.558)
Net borç	**583.500.874**	**391.771.036**
Toplam Özkaynak	**141.443.817**	**35.090.345**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri

Şirketin risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket'in risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Şirket'in finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
31 Aralık 2021	**İlişkili Taraf**	**İlişkili Olmayan Taraf**	**İlişkili Olmayan Diğer Taraf**	**Bankalardaki mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	75.782.113	15.744.172	3.819.004	5.664.282
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	99.491	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	75.782.113	11.486.739	3.819.004	5.664.282
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.257.433	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.161.552	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.161.552)	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
31 Aralık 2020	**İlişkili Taraf**	**İlişkili Olmayan Taraf**	**İlişkili Olmayan Diğer Taraf**	**Bankalardaki mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azam kredi riski (*)	41.672.682	6.303.473	1.864.109	10.022.726
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	112.884	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	41.672.682	2.046.040	1.864.109	10.022.726
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.257.433	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.181.904	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.181.904)	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski, Şirket' in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığı ile yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Likidite Riski Tablosu

Aşağıdaki tablo Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımı göstermektedir. Tablo yükümlülükler üzerinden ödenecek faiz ve anapara tutarlarını içermektedir:

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	589.171.127	635.849.565	77.012.943	272.121.859	286.714.763
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.795.659	2.921.071	631.055	1.950.923	339.093
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	87.341.563	90.149.117	90.149.117	-	-
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	601.231	601.231	601.231		-
Toplam Yükümlülükler	**679.909.580**	**729.520.984**	**168.394.346**	**274.072.782**	**287.053.856**

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	401.799.594	424.473.216	34.231.128	225.312.337	164.929.751
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.083.370	3.264.930	477.179	1.431.537	1.356.214
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	73.729.994	77.151.844	77.151.844	-	-
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	27.230.787	27.689.039	12.111.825	15.577.214	-
Toplam Yükümlülükler	**505.843.745**	**532.579.029**	**123.971.976**	**242.321.088**	**166.285.965**

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki (b.3.1), faiz oranındaki (b.3.2) değişiklikler fiyat riski (b.3.3) ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket'in bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların etkisini değerlendirmek ve Şirket'in piyasa risklerini azaltmaktır. Şirket'in genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp ve Şirket'in finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Şirket yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları bedellerini değerlendirmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Şirket, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro kurlarındaki dalgalanma nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur farkı riski öncelikle banka kredileri ve döviz cinsinden alacaklar ve borçlar ile ilgilidir.

Şirket yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Şirket, TL ve yabancı para cinsinden kredi kullanır ve genel yabancı para stratejisine dayalı oranını belirler. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	75.222.543	5.796.178	180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.064.878	72.049	76.954
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	299.562	10.017	11.549
4. Dönen Varlıklar	**77.586.983**	**5.878.244**	**88.683**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**77.586.982**	**5.878.244**	**88.683**
10. Ticari Borçlar	33.708.696	662.409	1.710.378
11. Finansal Yükümlülükler	281.283.036	1.054.673	18.225.756
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	87.668	-	5.971
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**315.079.400**	**1.717.082**	**19.942.105**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	213.327.095	-	14.529.542
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**213.327.095**	**-**	**14.529.542**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**528.406.495**	**1.717.082**	**34.471.647**
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	**(450.819.512)**	**4.161.162**	**(34.382.964)**
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(451.119.074)**	**4.151.145**	**(34.394.513)**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	38.669.137	5.267.695	180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	39.646	2.408	2.439
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	5.243.454	589.273	101.899
4. Dönen Varlıklar	**43.952.237**	**5.859.376**	**104.518**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**43.952.237**	**5.859.376**	**104.518**
10. Ticari Borçlar	47.631.966	6.337.884	123.084
11. Finansal Yükümlülükler	214.375.022	2.052.244	22.126.192
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	27.259.572	3.687.572	21.198
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**289.266.560**	**12.077.700**	**22.270.474**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	149.384.068	-	16.583.673
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	20.133	-	2.235
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**149.404.201**	**-**	**16.585.908**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**438.670.760**	**12.077.700**	**38.856.382**
19. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (9-18)	**(394.718.523)**	**(6.218.324)**	**(38.751.864)**
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(399.961.978)**	**(6.807.597)**	**(38.853.763)**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Vergi öncesi kar/(zarar)		Vergi öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	5.387.148	(5.387.148)	(4.997.117)	4.997.117
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.387.148	(5.387.148)	(4.997.117)	4.997.117
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(50.499.056)	50.499.056	(34.999.081)	34.999.081
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(50.499.056)	50.499.056	(34.999.081)	34.999.081
Toplam (3+6)	**(45.111.908)**	**45.111.908**	**(39.996.198)**	**39.996.198**

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, Şirket'in üst yönetimine kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve Avro'nun TL karşısındaki %10'luk artışından kaynaklanan vergi öncesi gelirdeki azalışı ifade eder.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i potansiyel faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket faiz oranlarında meydana gelebilecek değişimlerden kaynaklanabilecek risklerden korunmak amacıyla genellikle sabit oranlı faiz sözleşmeleri düzenlemektedir. Risk yönetim stratejileri, piyasa koşulları ve faiz oranı beklentisine göre düzenli olarak değerlendirilmektedir. Risk yönetim stratejisi, bilanço pozisyonu ve faiz giderlerine ilişkin en uygun faiz riski yönetimini geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in değişken faizli finansal araçları kısa vadeli rotatif kredilerden oluşmaktadır. Aşağıdaki duyarlılık analizi bilanço gününde türev olmayan araçların finansal oranları ortaya çıkarması üzerine belirlenmiştir. Kısa dönemli dalgalı krediler, analiz bilanço gününde tahsil edilmeyen toplam borçların tüm yıl boyunca tahsil edilmemiş olması göz önünde tutularak hazırlanmıştır.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (devam)

Faiz oranı duyarlılığı (devam)

Şirket'in türevsel olmayan sabit ve değişken faizli finansal yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki verilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	549.552.377	162.605.108
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.795.659	3.083.370
Diğer borçlar	601.231	27.354.786
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	39.618.750	239.194.486

31 Aralık 2021 itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabitken değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 3.271.753 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2020: 2.364.680).

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri:

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5.670.253	-	5.670.253
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	91.526.285	-	91.526.285
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	3.833.622	-	3.833.622
Finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	-	589.171.127	417.625.418
Ticari borçlar (İlişkili taraflardan borçlar dahil)	-	87.341.563	87.341.563
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	2.795.659	2.795.659

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	10.028.558	-	10.028.558
Ticari alacaklar (İlişkili taraflardan alacaklar dahil)	47.976.155	-	47.976.155
Diğer alacaklar (İlişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.864.109	-	1.864.109
Finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	-	401.799.594	366.217.187
Ticari borçlar (İlişkili taraflardan borçlar dahil)	-	73.729.994	73.729.994
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	3.083.370	3.083.370

Şirket'in finansal araçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu finansal araçların defter değerine yaklaşmaktadır.

27 PAY BAŞINA KAZANÇ VE KAYIP

Ana şirket hissedarlarına ait pay başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanması aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/(zararı)	(48.215.033)	(34.482.151)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	117.600.000	117.600.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	**(0,41)**	**(0,29)**

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve Türkiye'nin güney doğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hâl ilan edildiği öğrenilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmelerin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle durum tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

29. DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	145.312	121.600
	145.312	**121.600**

ATAKEY PATATES GIDA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“*Şirket”)* 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Maddi duran varlıkların yeniden değerleme metodu ile ölçümü	
Şirket, finansal tablolarında arazi ve arsalarını, yeraltı ve yerüstü düzenlerini, binaları ve tesis, makine ve cihazlarının sonraki ölçümleri için yeniden değerleme modeli kullanmaktadır. Bahsi geçen varlıklar bağımsız bir değerleme kuruluşu tarafından hazırlanan değerleme raporları baz alınarak 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir. Söz konusu maddi duran varlıklara uygulanan değerleme metotlarının önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi sebepleriyle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Maddi duran varlıklar ile ilgili detaylı açıklamalar Not 2 ve Not 9'da yer almaktadır.	Diğer prosedürlerin yanı sıra, maddi duran varlıkların yeniden değerleme metoduyla ölçülmesi ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir. - Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul ve makine değerleme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir. - Kuruluşumuzdan bağımsız değerleme uzmanları ile birlikte kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerleme uzmanları çalışmalara dahil edilmiştir. Bu çerçevede değerleme raporunda kullanılan tahminler ve varsayımlar ile değerleme metotlarının TFRS'ye göre uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Gayrimenkuller için, değerleme şirketi tarafından metrekare başına hesaplanmış olan ortalama emsal değer hesabında kullanılan veriler piyasa şartları ile karşılaştırılmış ve toplam değer üzerinde duyarlılık analizi yapılmıştır. - Ayrıca, Not 2 ve Not 9'da yer alan açıklamaların yeterliliği ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Nakit akış riskinden korunma işlemleri	
Şirket, kullanmış olduğu yabancı para kredilerinden dolayı yabancı para riskine maruz kalmaktadır. Not 2.7 ve 26'da açıklandığı üzere, Şirket 18.681.278 Avro tutarındaki kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan Avro spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan 'etkinlik testi' neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Şirket, etkin olarak nitelendirilen kredi işlemlere ilişkin kur farkı kazanç ve kayıplarını, özkaynaklarda "riskten korunma kazanç/(kayıpları)" olarak muhasebeleştirmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle özkaynaklar altındaki 'nakit akış riskinden koruma kazanç/kayıpları' hesabında vergi sonrası 67.243.534 TL tutarında kayıp bulunmaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Son yıllarda makro-ekonomik koşullardan dolayı özellikle döviz kurlarındaki oynamalar, Şirket'in mali tablolarındaki kur riskini ve nakit akış riskinden korunma işlemlerinin önemli derecede etkileyebilmektedir. - Şirket'in nakit akış riskinden korunma işlemlerinin etkinlik testleri için yapılan hesaplamalar; ürün fiyatları ve ihracat bazlı satış miktarları gibi yönetimin önemli yargı ve tahminlerini içermektedir. - İlgili yönetim tahminlerinin doğası gereği, önemli belirsizlikler içermesi ve etkinlik testlerinin uzmanlık gerektiren yapısından dolayı, 'nakit akış riskinden korunma işlemleri' kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Nakit akış riskinden korunma işlemleri için uyguladığımız denetim prosedürleri özetle; söz konusu işlemlerin muhasebeleştirmesi sürecinin anlaşılması, ilgili kredilerin finansal kuruluşlarla teyit edilmesi, ihraç gelirlerinin ilgili yabancı para kredilerini karışılama olasılığının değerlendirilmesi, yönetim tarafından hazırlanan etkinlik testlerinin tamlığı ve doğruluğuna ilişkin yapılan detay testler ve söz konusu hesaplamalarda yer alan yönetim tahmin ve varsayımlarının uzman desteği ile değerlendirilmesi prosedürlerini içermektedir. Şirket'in ihraç gelirlerinin nakit akış riskinden korunmaya baz teşkil eden kredilerini karşılama olasılığı geçmiş yıllar performansları ve ileriki yıllara yönelik olarak incelenmiş ve ihracat gelirlerinin ilgili kredi ödemelerini karşılaması değerlendirilmiştir. Şirket tarafından hazırlanan riskten korunma muhasebesi dokümantasyonun uygunluğu, etkinlik testlerinin matematiksel doğruluğu ve söz konusu testte kullanılan önemli varsayımların makullüğü ilgili uzmanlarımızın desteği ile değerlendirilmiştir. İlgili etkinlik testinde kullanılan ileriye dönük bütçe tahminlerinin temelinde yer alan ürün fiyatları ve ihracat satış miktarları geçmiş dönem performansları gibi önemli yönetim varsayımları ise bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılmıştır. İlgili krediler finansal kuruluşlardan alınan mutabakatlarla teyit edilmiş, cari yıla ait faiz ve kur farkı tahakkukları ilgili kredi sözleşmelerine uygun olarak yeniden hesaplamaları gerçekleştirilmiş ve matematiksel doğrulukları test edilmiştir. Ayrıca söz konusu 'nakit akış riskinden korunma işlemlerine ilişkin dipnot sunumlarının TMS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.)

- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better
working world

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Zeynep Okuyan Özdemir'dir.

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

Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

17 Şubat 2023
İstanbul, Türkiye

A member firm of Ernst & Young Global Limited

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU **3**

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU **4**

NAKİT AKIŞ TABLOSU **5-6**

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR **7-65**

NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-27
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
NOT 4	FİNANSAL BORÇLAR	28-29
NOT 5	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	30
NOT 6	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	31
NOT 7	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
NOT 8	STOKLAR	32
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-36
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37-38
NOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39-40
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	41-42
NOT 14	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 15	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ	43
NOT 16	ÖZKAYNAKLAR	43-44
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44-45
NOT 18	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	45
NOT 19	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	46
NOT 20	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46-47
NOT 21	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	47
NOT 22	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	47-48
NOT 23	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	48-50
NOT 24	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51-56
NOT 25	TÜREV ARAÇLAR	56-57
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	57-65
NOT 27	PAY BAŞINA KAZANÇ VE KAYIP	65
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65
NOT 29	DENETİM ÜCRETLERİ	65

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	87.843.413	5.670.253
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*6-24*	*109.647.378*	*75.782.113*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*6*	*52.920.020*	*15.744.172*
Diğer alacaklar	7	1.637.625	2.128.496
Stoklar	8	477.548.559	245.616.344
Peşin ödenmiş giderler	15	2.445.560	11.821.703
Diğer dönen varlıklar	14	60.574.213	21.437.523
Toplam Dönen Varlıklar		**792.616.768**	**378.200.604**
Diğer alacaklar	7	1.476.056	1.705.166
Maddi duran varlıklar	9	776.026.328	376.479.017
Maddi olmayan duran varlıklar	10	287.860	117.710
Kullanım hakkı varlıkları	11	3.108.240	968.408
Peşin ödenmiş giderler	15	3.094	23.898
Türev varlıklar	25	5.314.363	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	23	157.855.850	111.694.448
Toplam Duran Varlıklar		**944.071.791**	**490.988.647**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.736.688.559**	**869.189.251**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	136.684.837	50.493.371
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	253.052.270	290.416.927
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler	5	1.983.439	2.484.931
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	*6-24*	*362.949*	*89.101*
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*6*	*175.518.729*	*87.252.462*
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	*7-24*	*136.500*	*483.379*
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	*7*	*218.276*	*117.852*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	1.075.981	459.207
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*13*	*1.163.053*	*677.596*
Dava karşılıkları	*12*	*1.337.435*	*474.136*
Sözleşme yükümlülükleri	15-24	93.289.185	42.059.556
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	8.891.513	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	998.171	1.879.066
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**674.712.338**	**476.887.584**
Uzun vadeli borçlanmalar	4	160.853.123	248.260.829
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler	5	1.265.332	310.728
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*13*	*2.842.732*	*1.339.350*
Türev yükümlülükler		-	946.943
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**164.961.187**	**250.857.850**
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	16	117.600.000	117.600.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	16	184.206	108.308
- Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	16	578.921.106	202.251.695
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları	16	(67.243.534)	-
Net dönem karı/(zararı)		446.069.442	(48.215.033)
Geçmiş yıl zararları		(178.516.186)	(130.301.153)
Toplam Özkaynaklar		**897.015.034**	**141.443.817**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.736.688.559**	**869.189.251**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	1.105.559.482	368.275.322
Satışların maliyeti (-)	17	(598.782.536)	(291.865.943)
Brüt kar		**506.776.946**	**76.409.379**
Genel yönetim giderleri (-)	18	(14.215.095)	(7.709.620)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	38.798.254	41.748.703
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(26.144.609)	(21.932.973)
Esas faaliyet karı		**505.215.496**	**88.515.489**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	3.636.062	12.242.000
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(3.939.155)	(1.722.276)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**504.912.403**	**99.035.213**
Finansal gelirler	22	570.180	81.923
Finansal giderler (-)	22	(92.645.436)	(247.597.240)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		**412.837.147**	**(148.480.104)**
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi gideri	23	(10.500.629)	-
Ertelenmiş vergi geliri	23	43.732.924	100.265.071
Net dönem karı/(zararı)		**446.069.442**	**(48.215.033)**
Pay başına kazanç/(kayıp)		3,79	(0,41)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları	13	94.873	35.965
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları vergi gideri	23	(18.975)	(7.193)
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları	9	393.402.474	189.192.407
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışlarına ilişkin vergi gideri	23	(16.733.063)	(34.652.674)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(84.054.418)	-
Nakit akış riskinden korunma kayıpları vergi geliri		16.810.884	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		**309.501.775**	**154.568.505**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**755.571.217**	**106.353.472**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıl zararları	Toplam
			Nakit akış riskinden koyunma kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	**16**	**117.600.000**	**-**	**79.536**	**47.711.962**	**(34.482.151)**	**(95.819.002)**	**35.090.345**
Transferler		-	-	-	-	34.482.151	(34.482.151)	-
Net dönem zararı		-	-	-	-	(48.215.033)	-	(48.215.033)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	28.772	154.539.733	-	-	154.568.505
Toplam kapsamlı gelir		-	-	28.772	154.539.733	(48.215.033)	-	106.353.472
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler		**117.600.000**	**-**	**108.308**	**202.251.695**	**(48.215.033)**	**(130.301.153)**	**141.443.817**
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	**16**	**117.600.000**	**-**	**108.308**	**202.251.695**	**(48.215.033)**	**(130.301.153)**	**141.443.817**
Transferler		-	-	-	-	48.215.033	(48.215.033)	-
Net dönem karı		-	-	-	-	446.069.442	-	446.069.442
Diğer kapsamlı gelir		-	(67.243.534)	75.898	376.669.411	-	-	309.501.775
Toplam kapsamlı gelir		-	(67.243.534)	75.898	376.669.411	446.069.442	-	755.571.217
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	**16**	**117.600.000**	**(67.243.534)**	**184.206**	**578.921.106**	**446.069.442**	**(178.516.186)**	**897.015.034**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**321.143.868**	**85.152.996**
Net dönem karı/(zararı)		446.069.442	(48.215.033)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**69.258.566**	**118.478.095**
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10	25.515.540	12.865.774
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	3.046.006	596.755
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	863.299	(134.817)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(1.051.941)	(2.805.185)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	43.578.219	29.077.589
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	20	820.767	897.557
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	20	(4.311.591)	(13.917)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	11	1.536.216	1.157.842
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri, net	22	309.771	297.128
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı (gelirleri)/giderleri	22	(570.180)	1.045.686
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		39.016.648	175.762.563
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	25	(6.261.306)	(2.114)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	23	(33.232.295)	(100.265.071)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	(587)	(1.695)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(189.196.247)**	**15.016.253**
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)	6	(33.865.265)	(7.100.890)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	6	(37.996.615)	16.488.945
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		719.981	(1.975.681)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler	14	(39.136.690)	(4.381.319)
Stoklardaki (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	8	(231.932.215)	(15.825.765)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)	15	9.396.947	39.078.669
Ticari borçlardaki artışile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış	6	273.848	51.025
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış	6	92.577.858	13.574.462
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		51.229.629	42.059.556
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		(463.725)	(66.952.749)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**(4.987.893)**	**(126.319)**
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(1.009.145)	(126.319)
Vergi ödemeleri		(3.978.748)	-

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		**(30.777.999)**	**(15.260.143)**
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	5.032	-
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	51.269
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(31.593.575)	(18.116.597)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(241.397)	-
Alınan faiz	21	1.051.941	2.805.185
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		**(208.213.530)**	**(82.006.932)**
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)			
Kredilerden nakit girişleri		172.156.250	329.928.352
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(326.645.013)	(344.216.496)
Teminat mektubu komisyon ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(9.178.934)	(6.736.265)
Ödenen faiz		(41.583.306)	(27.095.264)
İlişkili olmayan taraflara ödemeler		-	(30.662.460)
İlişkili taraflara ödemeler		-	(285.025)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	5	(2.962.527)	(2.939.774)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		**82.152.339**	**(12.114.079)**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		20.821	7.755.774
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		**82.173.160**	**(4.358.305)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**3**	**5.670.253**	**10.028.558**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**3**	**87.843.413**	**5.670.253**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 21 Eylül 2012 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti TAB Gıda markaları, Çin'de faaliyet gösteren ilişkili kuruluşları ve üçüncü taraflar için patates üretimi ve tedarikini sağlamaktır.

TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş., 28 Haziran 2019 tarihinde Şirket'in %50 hissesini elinde bulunduran Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'den hisseleri satın almış ve 31 Aralık 2019 tarihi itibari ile Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf olmuştur.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 209 kişidir (2021: 205 kişi).

Şirket genel merkez adresi Dikilitaş mah. Emirhan cad. No:109 Atakule K:11 Beşiktaş/İstanbul'dur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Şubat 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlenmiş tutarları ile ölçülen arazi, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve TFRS 9 uyarınca türev araçlara ilişkin varlık/yükümlülükleri haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, TFRS mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme/Mahsup

Finansal 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.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket cari yılda muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişikliği olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b) 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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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 söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 yayımlamıştır. 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 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklilerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket'in gelirleri, ilişkili taraf ve diğer üçüncü taraflara patates üretimi sağlamaktadır. Gelirler, indirimler dahil net sunulmaktadır. Müşterilerden alınan dolaylı vergi, gelirlerden hariç tutulur ve vergi yükümlülüğü ilgili makamlara ödenene kadar ödenecek vergiye dahil edilir.

Şirket, söz verilen malların veya hizmetlerin müşterilere transferini ve grubun bu mallar veya hizmetler karşılığında, gelir tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım kullanarak hak sahibi olmasını beklediği düşünceyi yansıtan adımlar aşağıdaki gibidir:

Adım 1: Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
Adım 2: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
Adım 3: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
Adım 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
Adım 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür.

Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismana tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismana tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda niteliklerine göre ilgili gider kalemlerine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kur Değişiminin Etkileri

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilenler hariç, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket bir özellikli varlığa sahip olmadığı için, oluşan tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı değerlenmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre değerlenir. 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 oluştuğu 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.

Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihinden itibaren Şirket, finansal durum, performans veya nakit akımları ile ilgili işlemlerin daha doğru ve güvenilir bir şekilde sunulmasını dikkate alarak arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar üzerindeki muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili kalemleri yeniden değerlemiştir. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar için yeniden değerleme yöntemini; taşıtlar ve demirbaşlar için ise maliyet yöntemini benimsemiştir.

Mal veya hizmetlerin üretiminde veya tedariğinde veya idari amaçlarla kullanılmak üzere elde tutulan arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar, başlangıçta maliyet bedeli ile ölçülür ve sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değer ile finansal durum tablosunda yeniden değerlenir sonrasında birikmiş amortisman ve sonradan birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşülür. Yeniden değerleme işlemleri, raporlama döneminin sonlarında defter değerlerinin gerçeğe uygun değerler kullanılarak belirlenecek değerlerden önemli ölçüde farklı olmayacağı şekilde düzenli zaman aralığında yapılır. Söz konusu arazi, bina, makine ve teçhizatın yeniden değerlemesinden kaynaklanan yeniden değerleme artışları, kar veya finansal tablolarda daha önce muhasebeleştirilmiş bir değer düşüklüğü tutarının tersine çevrilmesi haricinde, maddi duran varlıkların yeniden değerlenmesi kapsamında diğer kapsamlı gelirde ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Yeniden değerleme sonucu oluşan defter değerindeki azalış, varsa maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinde tutulan bakiyeyi aştığı ölçüde kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelire dahil edilen yeniden değerleme kazançları sonradan kar veya zarara geri dönüştürülmez.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak aktifleştirilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Bakım, onarım giderleri gerçekleştiğinde giderleştirilir.

Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmaz. Yeniden değerlenen binalar, tesis, makina ve cihazlar üzerindeki amortisman, kullanıma hazır olduğu ve faydalı ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kar veya zarara yansıtıldığı zaman başlar. Yeniden değerlenmiş bir maddi duran varlık kaleminin müteakip satışında veya elden çıkarıldığında kazanç veya kayıp, satış gelirleri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zararda muhasebeleştirilir; seçilen muhasebe politikası gereği maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerleme fonunda taşınan bedeller geçmiş yıl karlarına transfer edilmez. Taşıtlar, demirbaşlar ve mobilyalar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşülerek ifade edilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Şirket'in muhasebe politikası seçimine göre, maddi duran varlık yeniden değerleme artışı fonundaki değerleme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilmez.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Ayrı ayrı elde edilen, sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşülerek izlenir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal tablo dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal tablo dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal tablo dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için her bir raporlama tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir raporlama tarihinde tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir, ancak, ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda, değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonundan indirilirir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kaydedilir ancak ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda iptal edilen değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonuna ilave edilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Belirsiz ömrü olan varlıklar, örneğin şerefiye, itfaya tabi olmazlar ve değer düşüklüğü için yıllık olarak test edilirler. Amortismana tabi olan varlıklar ne zaman olay ya da koşullarda değişiklik olsa net defter değerinin geri kazanılamayabileceği değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir.

Bir değer düşüklüğü zararı varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması halinde gerçekleşir. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin ve gelirinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari vergisi ve ertelenmiş vergi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kapsamlı gelir/gider tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumlarında ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, belirlenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları ve diğer çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydaları sağlamaktan doğan maliyetler her bilanço tarihinde yapılan aktüeryal değerlendirmelerle, öngörülen tazminat yöntemi kullanılarak belirlenir. Geçmiş hizmet maliyeti faydaya hak kazanıldı ise hemen gider olarak kaydedilir, diğer koşulda ise faydaya hak kazanılıncaya kadar geçecek olan dönem süresince eşit olarak giderleştirilir. Bilançodaki çalışanlara sağlanan kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş hizmet maliyeti için düzeltmeye tabi tutulmuş tanımlanan fayda planlarının bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları için kaynak gereksinimi yoktur. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın/borcun sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının ve yükümlülüklerinin sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre hesaplanmaktadır. Ticari alacaklar üzerindeki beklenen kredi zarar modeli, borçlunun geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve borçlunun cari finansal pozisyonuna dayanarak oluşturulan bir karşılık matrisine dayanır.

Şirket, borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu ve gerçekçi bir iyileşme olasılığı olmadığını gösteren bir bilgi olduğunda, örneğin, borçlunun tasfiye altına alınması veya iflas işlemlerine girmesi veya ticari alacakların vadesi iki yıldan fazla olması durumunda alacaklar için karşılık ayırır. Karşılık ayrılan ticari alacaklardan hiçbiri icra faaliyetlerine tabi değildir.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmediği sürece, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kaleminde sunulmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in kar veya zarara yansıtılan türev araçları, faiz oranı sabitleme sözleşmelerinden oluşturmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişmelere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Şirket, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)" olarak göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunan gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler, borçlanmalar, ticari borçlar, türev araçlardan kaynaklanan varlık/ (yükümlülükler), gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler.

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket yönetimi tarafından takip edilen farklı coğrafi bölgeler ve farklı türde faaliyet bölümü olmaması sebebiyle bölümlere göre finansal bilgiler raporlamamaktadır. Bu nedenle, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

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

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akımının Raporlanması

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

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Not 2.6'da belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Yeniden değerleme modeli

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar için yeniden değerleme yöntemini uygulamıştır ve bağımsız değerleme uzmanları atamıştır. Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri pazar yaklaşımına göre belirlenmiştir. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı esas alınarak belirlenmiştir. Tesis, makina ve cihazların gerçeğe uygun değeri ikame maliyeti yaklaşımı kullanılarak belirlenmiştir. Yeniden değerleme tarihinde gerçeğe uygun değerin belirlenmesi, söz konusu yeniden değerleme sırasında piyasa koşullarına göre tahminler ve varsayımlar gerektirmektedir. Şirket'in tahminlerinde, varsayımlarında veya yeniden değerleme sonrasında piyasa koşullarında gerçekleşecek değişiklikler arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar gerçeğe uygun değerlerinde değişikliklere neden olabilir. Ayrıntılar için Not 9'a bakınız.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı

Şirket, alacak tutarının tamamını tahsil etmenin şüpheli olduğuna inandığı durumlarda, şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket tahsili mümkün tutarı, müşteri ve alınan teminatlar düzeyinde alacaklarının beklenen tahsil edilebilirliğine dayanarak hesaplamaktadır. Ayrıntılar için lütfen Not 6'ya bakınız.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Maddi duran varlık faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler, yönetimin önceki deneyimlerine dayanmaktadır. Şirket, amortisman ve itfa tutarlarını belirlenen faydalı ömürler üzerinden hesaplar. Bu nedenle faydalı ömürdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa paylarında değişikliklere neden olacaktır. Şirket, 2022 yılında makine ekipmanlarının faydalı ömürlerini yeniden değerlendirmiş ve kapasite raporları, üretim planlamaları gibi veriler doğrultusunda faydalı ömürlerde değişikliklerde bulunmuştur. Ayrıntılar için lütfen Not 9'a bakınız.

Çalışanlara sağlanan faydalar-kıdem tazminatı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir. Ayrıntılar için lütfen Not 13'e bakınız.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Ayrıntılar için Not 23'e bakınız.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Not 26'da açıklandığı üzere, Şirket, 18.681.278 Avro tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan Avro spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan 'etkinlik testi' neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarları, fiyatları ve kur beklentileri gibi önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	8.318	5.971
Vadesiz mevduatlar	26.460.567	5.664.282
Vadeli mevduatlar	61.374.528	-
	87.843.413	**5.670.253**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankada bulunan vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2021: Yoktur):

Döviz cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	2022
TL	%11,5-%13,6	2 Ocak 2023	61.374.528
			61.374.528

Nakit ve nakit benzelerindeki risklerin niteliğine ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te verilmiştir.

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	136.684.837	50.493.371
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	253.052.270	290.416.927
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	**389.737.107**	**340.910.298**
Uzun vadeli banka kredileri	160.853.123	248.260.829
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	**160.853.123**	**248.260.829**
Toplam finansal borçlar	**550.590.230**	**589.171.127**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	389.737.107	340.910.298
1-2 yıl içinde ödenecekler	111.487.672	146.563.339
2-3 yıl içinde ödenecekler	34.225.698	65.184.563
3-4 yıl içinde ödenecekler	15.139.753	25.239.801
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	11.273.126
	550.590.230	**589.171.127**

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%16,19	130.419.939	13.970.170
Avro	%4,37	259.317.168	146.882.953
		389.737.107	**160.853.123**

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%22,14	51.365.004	28.662.783
Avro	%3,59	275.462.249	219.598.046
ABD Doları	%3,93	14.083.045	-
		340.910.298	**248.260.829**

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	589.171.127	401.799.594
Kredilerden nakit girişleri	172.156.250	329.928.353
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(326.645.013)	(344.216.496)
Teminat mektubu komisyon ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(9.178.934)	(6.736.265)
Kur farkları	123.091.887	206.698.641
Faiz ödemeleri	(41.583.306)	(27.095.264)
Faiz giderleri (Not 22)	43.578.219	28.792.564
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**550.590.230**	**589.171.127**

31 Aralık 2022 itibarıyla, 163.266.209 TL (8.175.246 AVRO) tutarındaki, 7 Şubat 2025 vadeli krediye ilişkin kredi sözleşmesindeki finansal taahhütler aşağıdaki gibidir:

(i) Max 3x Net Borçluluk / FAVÖK oranı

(ii) Min %20 FAVÖK Marjı

31 Aralık 2022 itibarıyla, Şirket kredi sözleşmesi kapsamındaki finansal taahhütlerinin tamamını sağlamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket kredi sözleşmesi kapsamındaki finansal taahhütlerinin bir kısmını sağlayamamış, yapılması gereken finansal taahhüt testi için borç verenlerden feragat almıştır. Bu nedenle 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla da herhangi bir sözleşme ihlali yoktur.

NOT 5 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(1.983.439)	(2.484.931)
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(1.983.439)**	**(2.484.931)**
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(1.265.332)	(310.728)
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(1.265.332)**	**(310.728)**
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(3.248.771)**	**(2.795.659)**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	(1.983.439)	(2.484.931)
1-2 yıl içinde ödenecekler	(1.115.020)	(279.449)
2-3 yıl içinde ödenecekler	(150.312)	(31.279)
	(3.248.771)	**(2.795.659)**

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.795.659	3.083.370
Alımlar	3.676.048	1.309.249
Ödemeler	(2.962.527)	(2.939.774)
Kur farkları (Not 22)	(570.180)	1.045.686
Faiz giderleri (Not 22)	309.771	297.128
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**3.248.771**	**2.795.659**

31 Aralık 2022 tarihinde finansal durum tablosunda kiralama yükümlülüklerine uygulanan ağırlıklı alternatif borçlanma oranları TL için %10,73'tür (31 Aralık 2021: TL %22).

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	57.074.465	19.905.724
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24)	109.647.378	75.782.113
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı	(4.154.445)	(4.161.552)
	162.567.398	**91.526.285**

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 25 gündür (31 Aralık 2021: 57 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 67 gündür (31 Aralık 2021: 109 gün).

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.161.552)	(3.181.904)
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (Not 18)	-	(979.648)
Tahsil edilen karşılıklar	7.107	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**(4.154.445)**	**(4.161.552)**

b) Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	175.518.729	87.252.462
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	362.949	89.101
	175.881.678	**87.341.563**

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 107 gündür (31 Aralık 2021: 101 gün).

Ticari alacaklar ve borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların ve borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %20,83 (31 Aralık 2021: %20,40) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te açıklanmıştır.

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Teşvik tahakkukları (*)	1.637.625	2.128.496
	1.637.625	**2.128.496**

Uzun vadeli diğer alacaklar		
Teşvik tahakkukları (*)	1.476.056	1.690.508
Verilen depozito ve teminatlar	-	14.658
	1.476.056	**1.705.166**

(*) Teşvik tahakkukları, Merkez Bankası İhracat Teşvik alacaklarından oluşmaktadır.

b) Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 24)	136.500	483.379
Alınan depozito ve teminatlar	197.850	99.491
Diğer	20.426	18.361
	354.776	**601.231**

Diğer alacaklar ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te yapılmıştır.

NOT 8 – STOKLAR

	31 Aralık 2022	**31 Aralık 2021**
Mamül	356.354.082	210.934.752
İlk madde ve malzeme	106.931.382	26.074.158
Yarı mamüller	4.222.118	1.716.043
Ticari mallar	9.473.133	6.616.633
Diğer stoklar	567.844	274.758
	477.548.559	**245.616.344**

Satışların maliyeti içinde giderleştirilen stok maliyeti 329.431.509 TL'dir (31 Aralık 2021: 187.646.379 TL'dir).

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Kiralanan Makine ve Teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:									
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	47.005.500	11.951.878	118.411.262	429.224.466	2.364.022	2.446.901	11.221.443	-	622.625.472
Alımlar	-	-	1.113.953	29.292.094	-	363.744	558.962	264.822	31.593.575
Çıkışlar	-	-	(5.032)	-	-	-	-	-	(5.032)
Yeniden Değerleme Artışları (*)	108.258.500	23.324.036	191.912.192	284.977.185	-	-	-	-	608.471.913
31 Aralık 2022 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**155.264.000**	**35.275.914**	**311.432.375**	**743.493.745**	**2.364.022**	**2.810.645**	**11.780.405**	**264.822**	**1.262.685.928**
Birikmiş Amortismanlar:									
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(4.819.878)	(40.954.261)	(186.353.476)	(2.058.624)	(2.050.664)	(9.909.552)	-	(246.146.455)
Dönem Gideri	-	(968.006)	(2.217.014)	(20.985.490)	(305.398)	(226.223)	(742.162)	-	(25.444.293)
Çıkışlar	-	-	587	-	-	-	-	-	587
Yeniden Değerleme Artışları (*)	-	(11.295.030)	(69.318.685)	(134.455.724)	-	-	-	-	(215.069.439)
31 Aralık 2022 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**-**	**(17.082.914)**	**(112.489.373)**	**(341.794.690)**	**(2.364.022)**	**(2.276.887)**	**(10.651.714)**	**-**	**(486.659.600)**
Net Defter Değeri	**155.264.000**	**18.193.000**	**198.943.002**	**401.699.055**	**-**	**533.758**	**1.128.691**	**264.822**	**776.026.328**

(*) Yeniden değerleme artışlarının net etkisi 393.402.474 TL'dir.

Amortisman ve itfa giderlerinin 20.420.822 TL'si satışların maliyetine, 294.783 TL'si genel yönetim giderlerine ve 4.728.688 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipoteke konu olan arsa, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 372.400.002TL'dir.

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Kiralanan Makine ve Teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri:								
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	15.147.422	687.683	87.595.699	180.930.901	2.364.022	2.149.655	11.084.196	299.959.578
Alımlar	-	52.448	358.910	17.270.746	-	297.246	137.247	18.116.597
Yeniden Değerleme Artışları (*)	31.858.078	11.211.747	30.456.653	231.022.819	-	-	-	304.549.297
31 Aralık 2021 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**47.005.500**	**11.951.878**	**118.411.262**	**429.224.466**	**2.364.022**	**2.446.901**	**11.221.443**	**622.625.472**
Birikmiş Amortismanlar:								
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(242.960)	(27.297.281)	(75.742.548)	(1.585.820)	(1.900.633)	(9.366.106)	(116.135.348)
Dönem Gideri	-	(55.515)	(3.123.102)	(10.309.317)	(472.804)	(150.031)	(543.446)	(14.654.215)
Yeniden Değerleme Artışları (*)	-	(4.521.403)	(10.533.878)	(100.301.611)	-	-	-	(115.356.892)
31 Aralık 2021 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**-**	**(4.819.878)**	**(40.954.261)**	**(186.353.476)**	**(2.058.624)**	**(2.050.664)**	**(9.909.552)**	**(246.146.455)**
Net Defter Değeri	**47.005.500**	**7.132.000**	**77.457.001**	**242.870.990**	**305.398**	**396.237**	**1.311.891**	**376.479.017**

(*) Yeniden değerleme artışlarının net etkisi 189.192.405 TL'dir.

Amortisman ve itfa giderlerinin 11.623.924 TL satışların maliyetine, 118.897 TL'si genel yönetim giderlerine ve 1.060.086 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2021 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipoteke konu olan arsa, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 131.594.501TL'dir.

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Kiralanan makine ve teçhizatlar	4-10 yıl
Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Tesis makine ve cihazlar (*)	2-21 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl

(*) Şirket, 2022 yılında tesis, makine ve cihzlarının faydalı ömürlerini yeniden değerlendirmiş ve kapasite raporları, üretim planlamaları gibi veriler doğrultusunda tesis, makine ve cihazların faydalı ömürlerini 2-15 yıl aralığından 2–21 yıl aralığına güncellemiştir.

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binaların, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız değerleme şirketi olan Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerleme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul ve makine değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların ve makinelerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar, binalar, makine ve ekipman bilgileri ve gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ile igili detaylar aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Arsa ve araziler	-	155.264.000	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	18.193.000	-
Binalar	-	198.943.002	-
Tesis, makine ve cihazlar	-	401.699.055	-
	-	**774.099.057**	**-**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tesis, makine ve cihazlar maliyet yöntemi ile ölçülüyor olsaydı net defter değeri aşağıdaki gibi olurdu:

	Maliyet	**Birikmiş amortismanlar**	**Defter değeri**
Arazi ve arsalar	7.667.500	-	7.667.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	740.131	(356.256)	383.875
Binalar	89.063.530	(21.348.839)	67.714.691
Tesis, makine ve cihazlar	144.876.295	(67.015.844)	77.860.451
	242.347.456	**(88.720.939)**	**153.626.517**

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Methodu	Önemli ölçülemez faktör	Duyarlılık Analizi
Araziler	Pazar Yaklaşımı Yöntemi	Değerleme uzmanlarının, değerleme konusu alanların özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun değerde önemli bir artışla ya da azalışla sonuçlanacaktır.
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Maliyet Yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyime dayalı kararı, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yeniden yapılanma maliyetindeki artış, gerçeğe uygun değerin artmasına neden olmaktadır.
Tesis, makine ve cihazlar	Maliyet Yöntemi	Değerlemede, değerleme uzmanının tahminleri ve amortisman oranları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanının geçmiş deneyimlere dayanan kararı, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerini etkiler. Yabancı para ve enflasyon endeksinde meydana gelen bir değişiklik gerçeğe uygun değerin artmasına ya da azalmasına neden olacaktır.

Binalar, tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerleri maliyet yaklaşımı yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Değerlemeler, binalar için değerlemeciler tarafından benzer yapı, konum ve şartlardaki taşınmazların tescil edilmiş veri tabanlarındaki fiyatları baz alınarak yapılmıştır. Tesis makine ve cihazlar için ise maliyet yöntemine göre değerlemeler %85 döviz oranı ve %15 ise enflasyon endeksi oranı kullanılarak yapılmıştır. Arsa, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine ve ekipmanlar için 2022 yılı içerisinde 393.402.474 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Özkaynaklar içerisinde bulunan maddi duran varlıkların yeniden değerleme fonu yasal açıdan dağıtıma konu edilemez.

Yeniden değerlenmiş arsalar için gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Önemli gözlemlenemeyen girdiler:	**Fiyat aralığı**
Metrekare fiyatı	800 TL - 1.000 TL

Yeniden değerlenmiş makine ve ekipmanların gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Yıpranma oranları (*)	%20-%80
Hurda değer oranları	%10

(*) Tesis, makine ve cihazların büyük bir kısmı için, kullanılan amortisman oranları aralığını temsil eder.

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar, Lisanslar ve Bilgisayar Yazılımları	
	31 Aralık 2022	**31 Aralık 2021**
Maliyet Değeri:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	642.460	734.964
Alımlar	241.397	-
Çıkışlar	-	(92.504)
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**883.857**	**642.460**
Birikmiş İtfa Payları:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(524.750)	(503.118)
Dönem Gideri	(71.247)	(62.867)
Çıkışlar	-	41.235
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**(595.997)**	**(524.750)**
Net Defter Değeri	**287.860**	**117.710**

Hakların ekonomik ömrü 15 yıl, bilgisayar yazılımlarının ve lisansların 3 yıldır. Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin 57.181 TL'si (2021: 49.867 TL) satılan malın maliyetine, 825 TL'si (2021: 8.452 TL) genel yönetim giderlerine ve 13.241 TL'si (2021: 4.548 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar	**Taşıtlar**	**Toplam**
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	20.276	2.495.536	2.515.812
Alımlar	-	3.676.048	3.676.048
Çıkışlar	(20.276)	(1.451.889)	(1.472.165)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**-**	**4.719.695**	**4.719.695**
Birikmiş Amortismanlar:			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(16.265)	(1.531.139)	(1.547.404)
Dönem Gideri	(4.011)	(1.532.205)	(1.536.216)
Çıkışlar	20.276	1.451.889	1.472.165
31 Aralık 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**-**	**(1.611.455)**	**(1.611.455)**
Net Defter Değeri	**-**	**3.108.240**	**3.108.240**

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	1.839.749	1.839.749
Alımlar	20.276	1.288.972	1.309.248
Çıkışlar	-	(633.185)	(633.185)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**20.276**	**2.495.536**	**2.515.812**
Birikmiş Amortismanlar:			
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(1.022.747)	(1.022.747)
Dönem Gideri	(16.265)	(1.141.577)	(1.157.842)
Çıkışlar	-	633.185	633.185
31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**(16.265)**	**(1.531.139)**	**(1.547.404)**
Net Defter Değeri	**4.011**	**964.397**	**968.408**

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	**1 Ocak - 31 Aralık 2022**	**1 Ocak - 31 Aralık 2021**
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	1.536.216	1.157.842
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	309.771	297.128
Kiralama yükümlülükleri kur farkı gideri (net)	(570.180)	1.045.686
Kiralama yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen kısa vadeli kira ödemelerine ilişkin giderler (Not 17)	17.348.125	12.985.034
Toplam	**18.623.932**	**15.485.690**

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	**1 Ocak - 31 Aralık 2021**
Sabit ödemeler	2.962.527	2.939.774
Değişken ödemeler	17.348.125	12.985.034
Toplam	**20.310.652**	**15.924.808**

Taşıt kira sözleşmeleri için ortalama süre 30 aydır.

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 1.426.102 TL'si satışların maliyetine ve 110.114 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (2021: 1.045.950 TL'si satılan malın maliyetine, 111.892 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	1.337.435	474.136
	1.337.435	**474.136**

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	474.136	608.953
Dönem gideri	1.153.299	132.939
İptal edilen dava karşılıkları	(290.000)	(267.756)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**1.337.435**	**474.136**

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

31 Aralık 2022

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	456.284.053	-	12.866.317	199.795.310
-Teminat	*456.284.053*	-	*12.866.317*	*199.795.310*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**456.284.053**	**-**	**12.866.317**	**199.795.310**

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	**Toplam TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**	**TL**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	354.940.416	1.336.160	20.153.235	32.080.695
-Teminat	*354.940.416*	*1.336.160*	*20.153.235*	*32.080.695*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**354.940.416**	**1.336.160**	**20.153.235**	**32.080.695**

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.035.944	404.709
Personele borçlar	40.037	54.498
	1.075.981	**459.207**

b) Karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	1.163.053	677.596
Kıdem tazminatı karşılığı	2.842.732	1.339.350
	4.005.785	**2.016.946**

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	677.596	619.297
Dönem içindeki artış	1.061.204	166.483
Dönem içinde kullanılan (-)	(575.747)	(108.184)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**1.163.053**	**677.596**

d) Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Emeklilik öncesi hizmet süresine ilişkin bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla değişmesi nedeniyle kanun dışı bırakılmıştır. Buna göre Şirket'in emeklilik tarihinde istihdam ettiği veya işten çıkarılan kişilere kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödeme, bireyin Şirket tarafından istihdam edildiği yılların sayısına bağlıdır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

d) Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,78 enflasyon ve %21,90 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,95). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %10,04, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

	2022	**2021**
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.339.350	963.178
Hizmet maliyeti	1.984.802	500.392
Faiz maliyeti	46.851	38.064
Aktüeryal kazanç	(94.873)	(35.965)
Ödenen kıdem tazminatları	(433.398)	(126.319)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**2.842.732**	**1.339.350**

- Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 350.083 TL azalacaktı (31 Aralık 2021: 162.485 TL).

- Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı %10 daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.034.971 TL azalacaktı (31 Aralık 2021: 495.123 TL).

NOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Devreden KDV	60.547.178	21.198.215
Diğer	27.035	239.308
	60.574.213	**21.437.523**

Kısa Vadeli Yükümlülükler	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Ödenecek vergi ve fonlar	998.171	241.372
Yapılandırılan vergi ödemeleri	-	1.637.694
	998.171	**1.879.066**

NOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Müşterilerden alınan avanslar (*)	93.289.185	42.059.556
	93.289.185	**42.059.556**

(*) Fasdat Gıda A.Ş.'den alınan sipariş avansları, TFRS 15 kapsamındaki sözleşmeye bağlı yükümlülüklerden oluşmaktadır. Alınan avanslar, başlangıçta avans olarak finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olup, müteakip dönemde yapılan satışlar ile mahsup edilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşınan 42.059.556 TL'lik avans tutarı 2022 yılı içerisinde gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Verilen sipariş avansları	1.714.521	346.820
Peşin ödenmiş giderler	702.535	11.452.913
Verilen iş avansları	28.504	21.970
	2.445.560	**11.821.703**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Peşin ödenmiş giderler	3.094	23.898
	3.094	**23.898**

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	2022		**2021**	
	Pay (%)	**TL**	**Pay (%)**	**TL**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100	117.600.000	100	117.600.000
Nominal sermaye	**100**	**117.600.000**	**100**	**117.600.000**

Şirket'in 2022 yılındaki sermaye 117.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (2021: 117.600.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2021: Hisse başı 1 TL).

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Yasal yedekler

Yasal yedekler; kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri temsil eder. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

c) Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi:

31 Aralık 2022 itibarıyla diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen TMS 16 uyarınca yeniden değerleme ölçüm kazançları ve TMS 19 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançların ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tablosu aşağıdaki gibidir:

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	**2022**	**2021**
Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları	578.921.106	202.251.695
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	184.206	108.308
	579.105.312	**202.360.003**

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak	**2022**	**2021**
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(67.243.534)	-
	(67.243.534)	**-**

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	**1 Ocak - 31 Aralık 2021**
Satışlar	1.111.000.793	370.480.972
Satıştan iadeler (-)	(5.441.311)	(2.205.650)
	1.105.559.482	**368.275.322**

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	**1 Ocak - 31 Aralık 2021**
Türkiye satışları	887.354.425	255.478.040
İhracat satışları	218.205.057	112.797.282
	1.105.559.482	**368.275.322**

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir. Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Belli bir anda yerine getirme	1.105.559.482	368.275.322
	1.105.559.482	**368.275.322**

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(329.431.509)	(187.646.379)
Genel üretim giderleri	(123.161.918)	(29.896.740)
Nakliye giderleri	(41.794.266)	(19.960.925)
Personel giderleri	(29.929.087)	(18.039.432)
Amortisman giderleri (Not 9, 10)	(24.533.090)	(11.673.791)
Satılan ticari malların maliyeti	(21.118.895)	(3.477.882)
Kira giderleri (Not 11)	(17.348.125)	(12.985.034)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not 11)	(1.426.102)	(1.045.950)
Sigorta giderleri	(1.129.117)	(708.079)
Bakım ve onarım giderleri	(868.671)	(949.395)
Yakıt giderleri	(826.264)	(313.556)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(483.127)	(248.159)
Diğer	(6.732.365)	(4.920.621)
	(598.782.536)	**(291.865.943)**

NOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(7.035.415)	(4.091.033)
Elektrik ve yakıt giderleri	(1.424.220)	(438.715)
Danışmanlık giderleri	(1.352.304)	(596.265)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(1.080.725)	(331.680)
Dava karşılıkları (Not 12)	(863.299)	-
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(499.000)	(263.344)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9, 10)	(354.145)	(127.349)
Şüpheli alacak karşılığı	(139.276)	(979.648)
Bakım ve onarım giderleri	(125.084)	(49.516)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not 11)	(110.114)	(111.892)
Sigorta giderleri	(73.986)	(34.051)
Diğer	(1.157.527)	(686.127)
	(14.215.095)	**(7.709.620)**

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	(24.533.090)	(11.673.791)
Genel yönetim giderleri	(354.145)	(127.349)
Diğer giderler	(4.741.929)	(1.064.634)
	(29.629.164)	**(12.865.774)**

Kullanım hakları ile ilgili amortisman giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	(1.426.102)	(1.045.950)
Genel yönetim giderleri	(110.114)	(111.892)
	(1.536.216)	**(1.157.842)**

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	(26.864.447)	(15.322.156)
Genel yönetim giderleri	(7.035.415)	(4.091.033)
	(33.899.862)	**(19.413.189)**

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ticari işlemlerden kaynaklı kur farkı gelirleri	26.744.634	35.866.565
Devlet ihracat teşvikleri	4.267.322	4.827.210
Vadeli alımlardan kaynaklı finansman gelirleri	4.311.591	13.917
Atık ürün gelirleri	1.507.396	370.363
Diğer	1.967.311	670.648
	38.798.254	**41.748.703**

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Çalışmayan kısım giderleri	(12.583.291)	(3.607.425)
Ticari işlemlerden kaynaklı kur farkı giderleri	(6.635.013)	(12.962.758)
Çalışmayan kısım amortisman giderleri	(4.741.929)	(1.064.634)
Vadeli satışlardan kaynaklı finansman giderleri	(820.767)	(897.557)
Yapılandırılan vergi giderleri	-	(2.579.426)
Diğer	(1.363.609)	(821.173)
	(26.144.609)	**(21.932.973)**

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	2.583.534	9.435.120
Faiz gelirleri	1.051.941	2.805.185
Sabit kıymet satış karı	587	1.695
	3.636.062	**12.242.000**

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı giderleri	(3.939.155)	(1.722.276)
	(3.939.155)	**(1.722.276)**

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı gelirleri	570.180	-
Yapılandırılan vergilere ilişkin vade farkı gelirleri	-	81.923
	570.180	**81.923**

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz gideri (Not 4)	(43.578.219)	(28.792.564)
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(39.037.469)	(206.698.641)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(9.178.934)	(6.736.265)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri (Not 5)	(309.771)	(297.128)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı giderleri (Not 5)	-	(1.045.686)
İlişkili olmayan şirketlere borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	-	(3.593.837)
İlişkili şirketlere borçlardan kaynaklanan faiz giderleri	-	(285.025)
Diğer	(541.043)	(148.094)
	(92.645.436)	**(247.597.240)**

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergi yükümlülüğü	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Cari kurumlar vergisi karşılığı	10.500.629	-
Yasal endekslemeden doğan vergi	2.369.632	
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.978.748)	-
	8.891.513	**-**

Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	10.500.629	-
Ertelenmiş vergi geliri	(43.732.924)	(100.265.071)
	(33.232.295)	**(100.265.071)**

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla ödenmektedir. Vergiler yasal kurumlar vergi oranı üzerinden ödenir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25).

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişim

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllara ilişkin vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye'de gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmış, daha sonra %15'e çıkmıştır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü KGK'nın finansal raporlama standartları altında raporlanan finansal tablolar ile Vergi Usul Kanunu finansal tabloları arasında oluşan geçici farkları muhasebeleştirir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak arazi ver arsaların etkisi (%10) hariç olmak üzere tüm geçici farklar için %20 kullanılmıştır (2021: %20).

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlık) ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yeniden değerleme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(5.978.257)	(9.973.538)
Kıdem tazminatı karşılığı	(568.546)	(278.908)
Kullanılmamış izin karşılığı	(232.611)	(141.260)
Türev araçlar	1.062.873	(189.389)
Şüpheli alacak karşılığı	(830.889)	(867.306)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	925.638	237.813
Yatırım teşvikleri (*)	(152.212.319)	(88.498.432)
Kullanılmamış vergi zararları	-	(8.963.758)
Diğer	(21.739)	(3.019.670)
	(157.855.850)	**(111.694.448)**

(*) Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1 adet yatırım teşvik belgesinden doğan 152.212.319 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlıkları üzerinden orta vadeli planına göre tahminlediği vergilendirilebilecek karlar aracığıyla gelecek dönemde faydalanılmasını kuvvetle muhtemel gördüğü 152.212.319 TL ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolara yansıtmıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(111.694.448)	(46.089.244)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(43.732.924)	(100.265.071)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen (*)	(2.428.478)	34.659.867
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	**(157.855.850)**	**(111.694.448)**

(*) Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yasal mali tablolarında sabit kıymet endekslemesi yapmıştır ve söz konusu değerleme sonrsında 2.369.632 TL vergi gideri özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Dönem toplam vergi geliri/(giderinin) dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	412.837.147	(148.480.104)
Hesaplanan vergi	(94.952.544)	37.120.026
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.430.229)	(4.491.579)
- farklı vergi oranlarının etkisi	(3.654.871)	(6.594.474)
- nakit akış riskinden korunma muhasebesine ilişkin vergi etkisi	16.810.884	-
- kullanılacak/(kullanılmayan) geçmiş yıl zararları	-	8.586.723
- yatırım teşvik indirimi	116.459.055	66.192.147
- diğer	-	(547.772)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	**33.232.295**	**100.265.071**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket, olağan ticari operasyonları içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. Şirket hissedarları ve hissedarlarının sahip olduğu şirketlerle bir dizi operasyonel ve finansal ilişkiler içerisindedir. İlişkili taraflardan operasyonel faaliyetler sonucu oluşan alacaklar ve borçlar genellikle olağan ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır. Bu işlemler aşağıdaki gibidir:

(1) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Fasdat ve Pangea Foods şirketlerine patates ürünleri satmaktadır.

(2) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Atasancak ve Ekur Et şirketlerine üretim esnasında ortaya çıkan ve hayvan yemi olarak kullanılabilecek patates firelerini satmaktadır.

(3) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket TFI TAB A.Ş. şirketinden yönetim danışmanlık ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

(4) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket Arbeta Turizm şirketinden seyahat ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

(5) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket Atp Ticari Bilgi A.Ş. şirketinden bilişim teknolojileri ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri nakit olarak kapatılacak olup teminat alınmamış veya verilmemiştir. İlişkili taraflardan alacaklar için cari yılda şüpheli alacaklar karşılık gideri ayrılmamıştır.

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait hasılatının %70'i (2021: %82) ilişkili taraflara satış gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2022 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	Ertelenmiş Gelir
Ana ortak				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(302.689)	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	-	(93.289.185)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	108.203.116	-	-	-
TAB Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	(136.500)	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	278.173	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(12.353)	-	-
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	(16.208)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	(31.699)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	1.166.089	-	-	-
	109.647.378	**(362.949)**	**(136.500)**	**(93.289.185)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2021 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	Ertelenmiş Gelir
Ana ortak				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	(483.379)	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	-	(42.059.556)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	75.219.902	-	-	-
TAB Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	(36.806)	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	371.566	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(16.837)	-	-
Mes Mutfak Ekip. San. ve Serv. Hiz. Tic. A. Ş.	-	(1.931)	-	-
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	(4.827)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	-	(28.700)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	190.645	-	-	-
	75.782.113	**(89.101)**	**(483.379)**	**(42.059.556)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2022 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**	**Faiz Giderleri**	**Diğer Gelirler**	**Diğer Giderler**
Ana ortak					
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(127.893)	-		-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	532.857.806	-	2.415	(30.363)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	189.909.636	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(3.962)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(13.505)	811.687	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(36.871)	-	-		-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(66.398)	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(87.870)	-	-	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	5.043.799	-	-	-
	(332.537)	**728.622.928**	**-**	**2.415**	**(34.325)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2021 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**	**Faiz Giderleri**	**Diğer Gelirler**	**Diğer Giderler**
Ana ortak					
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(3.349)	-	285.025	-	(624)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	189.404.669	90.321	-	(15.080.349)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	109.128.741	-	-	-
Reklam Üssü San. ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(49.314)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	288.194	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(5.557)	-	-	-	(16.549)
Mes Mutfak Ekip. San. ve Serv. Hiz. Tic. A. Ş.	(426)	-	-	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(36.145)	-	-	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	2.033.848	-	-	-
	(45.477)	**300.855.452**	**375.346**	**-**	**(15.146.836)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	428.854	280.024
	428.854	**280.024**

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu ve Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

NOT 25 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar ve yükümlükler faiz oranı takas işlemlerinden oluşmaktadır. Detayları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	5.314.363	-
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	-	(946.943)
	5.314.363	**(946.943)**

31 Aralık 2022 **Döviz cinsi**	**Para birimi**	**Orijinal sözleşme değeri**	**Varlık**
Türev varlıklar	EUR	8.175.246	5.314.363
			5.314.363

31 Aralık 2021 **Döviz cinsi**	**Para birimi**	**Orijinal sözleşme değeri**	**Yükümlülük**
Türev yükümlülükler	EUR	11.811.312	(946.943)
			(946.943)

NOT 25 – TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değer ile ölçülen ve değerleme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

31 Aralık 2022	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev araçlardan doğan finansal varlıklar	-	5.314.363	-
	-	**5.314.363**	**-**

31 Aralık 2021	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev araçlardan doğan finansal yükümlülükler	-	(946.943)	-
	-	**(946.943)**	**-**

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Şirket kendi kontrolü dışında döviz kurlarında, faiz oranlarında ve ürün hammadde fiyatlarında dalgalanmalar gibi çeşitli piyasa risklerine maruz kalmaktadır ve bu dalgalanmalar finansal varlık ve yükümlülükler, gelecekteki nakit akımları ve kar üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olabilir. Şirket'in risk yönetimi programı genellikle Şirket'in finansal performansı üzerindeki finansal piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket'in, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetim bu riskleri yönetebilmek için uygulama politikalarını geliştirip onaylamaktadır.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı Not 4'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. Not'ta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 16'da açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Şirket, üst yönetimin yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket'in net borç ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	2022	**2021**
Toplam borçlar	550.590.230	589.171.127
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	87.843.413	5.670.253
Net borç	**462.746.817**	**583.500.874**
Toplam özkaynaklar	**897.015.034**	**141.443.817**
Oran	**%52**	**%413**

b) Finansal risk faktörleri

Risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket'in risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Şirket'in finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

2022	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar	Bankadaki hazır değerler
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**109.647.378**	**52.920.020**	**3.113.681**	**87.835.095**
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	109.647.378	43.235.694	3.113.681	87.835.095
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	9.684.326	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değeri	-	4.154.445	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(4.154.445)	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

2021	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar	Bankadaki hazır değerler
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**75.782.113**	**15.744.172**	**3.833.662**	**5.664.282**
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	**-**	99.491	**-**	**-**
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	75.782.113	11.486.739	3.833.662	5.664.282
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	4.257.433	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değeri	-	4.161.552	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(4.161.552)	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski, Şirket' in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığı ile yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Likidite Riski Tablosu

Aşağıdaki tablo Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımı göstermektedir. Tablo yükümlülükler üzerinden ödenecek faiz ve anapara tutarlarını içermektedir:

2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	550.590.230	584.519.423	77.095.989	327.182.414	180.241.020
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.248.771	3.639.995	573.633	1.720.898	1.345.464
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	175.881.678	181.953.295	181.953.295	-	-
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	354.776	354.776	354.776	-	-
	730.075.455	**770.467.489**	**259.977.693**	**328.903.312**	**181.586.484**

2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	589.171.127	635.849.565	77.012.943	272.121.859	286.714.763
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.795.659	2.921.071	631.055	1.950.923	339.093
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	87.341.563	90.149.117	90.149.117	-	-
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	601.231	601.231	601.231	-	-
	679.909.580	**729.520.984**	**168.394.346**	**274.072.782**	**287.053.856**

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki (b.3.1), faiz oranındaki (b.3.2) değişiklikler fiyat riski (b.3.3) ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların etkisini değerlendirmek ve Şirket'in piyasa risklerini azaltmaktır. Şirket'in genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp ve Şirket'in finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Şirket yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları bedellerini değerlendirmektedir.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.4) Kur riski yönetimi

Şirket, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro kurlarındaki dalgalanma nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur farkı riski öncelikle banka kredileri ve döviz cinsinden alacaklar ve borçlar ile ilgilidir.

Şirket yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Şirket, TL ve yabancı para cinsinden kredi kullanır ve genel yabancı para stratejisine dayalı oranını belirler. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	2022		
	Toplam TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	108.206.705	5.786.789	180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.782.287	1.056.030	1.822
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.399.828	8.786	61.979
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	**129.388.820**	**6.851.605**	**63.981**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**129.388.820**	**6.851.605**	**63.981**
10. Ticari Borçlar	40.451.672	2.073.473	80.687
11. Finansal Yükümlülükler	259.317.169	-	12.984.816
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**299.768.841**	**2.073.473**	**13.065.503**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	146.882.996	-	7.354.888
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**146.882.996**	**-**	**7.354.888**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**446.651.837**	**2.073.473**	**20.420.391**
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	**373.080.067**	**-**	**18.681.278**
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (21+19)	**55.817.050**	**4.778.132**	**(1.675.132)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	**(317.263.017)**	**4.778.132**	**(20.356.410)**

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	2021		
	Toplam TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	75.222.543	5.796.178	180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.064.878	72.049	76.954
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	299.562	10.017	11.549
4. Dönen Varlıklar	**77.586.983**	**5.878.244**	**88.683**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**77.586.983**	**5.878.244**	**88.683**
10. Ticari Borçlar	33.708.696	662.409	1.710.378
11. Finansal Yükümlülükler	281.283.036	1.054.673	18.225.756
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	87.668	-	5.971
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**315.079.400**	**1.717.082**	**19.942.105**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	213.327.095	-	14.529.542
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**213.327.095**	**-**	**14.529.542**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**528.406.495**	**1.717.082**	**34.471.647**
19. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	**(450.819.512)**	**4.161.162**	**(34.382.964)**

	2022		2021	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	8.934.295	(8.934.295)	5.387.148	(5.387.148)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	(3.345.372)	3.345.372	(50.499.056)	50.499.056
Toplam	**5.588.923**	**(5.588.923)**	**(45.111.908)**	**45.111.908**

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk (2021: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2021: %10) oran, Şirket'in üst yönetimine kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk (2021: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve Avro'nun TL karşısındaki %10'luk (2021: %10) artışından kaynaklanan vergi öncesi gelirdeki azalışı ifade eder.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	**1 Ocak - 31 Aralık 2021**
Toplam ihracat tutarı	218.205.057	112.797.282
Toplam ithalat tutarı	16.264.663	12.184.167

b.5) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i potansiyel faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket faiz oranlarında meydana gelebilecek değişimlerden kaynaklanabilecek risklerden korunmak amacıyla genellikle sabit oranlı faiz sözleşmeleri düzenlemektedir. Risk yönetim stratejileri, piyasa koşulları ve faiz oranı beklentisine göre düzenli olarak değerlendirilmektedir. Risk yönetim stratejisi, bilanço pozisyonu ve faiz giderlerine ilişkin en uygun faiz riski yönetimini geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in türevsel olmayan sabit ve değişken faizli finansal yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki verilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Banka kredileri	495.752.961	549.552.377
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.248.771	2.795.659
Diğer borçlar	354.776	601.231
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	54.837.269	39.618.750

31 Aralık 2022 itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabitken değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 540.382 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2021: 397.500 TL).

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	87.843.413	-	87.843.413	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	162.567.398	-	162.567.398	6
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	3.113.681	-	3.113.681	7
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	-	550.590.230	544.831.090	4
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	-	175.881.678	175.881.678	5
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	3.248.771	3.248.771	4

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	5.670.253	-	5.670.253	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	91.526.285	-	91.526.285	6
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	3.833.662	-	3.833.662	7
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	-	589.171.127	417.625.418	4
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	-	87.341.563	87.341.563	5
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	2.795.659	2.795.659	4

(*) Şirket'in finansal araçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu finansal araçların defter değerine yaklaşmaktadır.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Nakit Akış Riskinden Korunma Araçları

Şirket'in, kullanmış olduğu Avro cinsinden ve 31 Ağustos 2026 tarihi itibarıyla vadesi sona erecek olan kredileri, gerçekleşme olasılığı yüksek Avro cinsinden ihracat gelirleri nedeniyle maruz kalınan EUR/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak tanımlanmış olup; bu kapsamda, 1 Şubat 2022 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Söz konusu yatırım kredilerinin kur farkı gelir/gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda ilişkilendirilen kredilerin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tutarı 18.681.278 Avro'dur (373.080.067 TL). Özkaynaklarda muhasebeleştirilen kur farkı gideri vergi sonrası 67.243.534 TL'dir.

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ VE KAYIP

Ana şirket hissedarlarına ait pay başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanması aşağıda sunulmuştur:

	2022	**2021**
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/(zararı)	446.069.442	(48.215.033)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	117.600.000	117.600.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	**3,79**	**(0,41)**

NOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve Türkiye'nin güney doğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hâl ilan edildiği öğrenilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmelerin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle durum tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

NOT 29 – DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2022	**2021**
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.436.524	145.312
	1.436.524	**145.312**

ATAKEY PATATES GIDA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*"Şirket")* 31 Mart 2023 tarihli ara dönem finansal durum tablosu ile 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait ara dönem kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, ara dönem özkaynak değişim tablosu ve ara dönem nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan ara dönem finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun olası etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem finansal durumunu ve 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarına ilişkin tam kapsamlı denetim ihtiyacı Ocak 2023'te belli olmuştur. Bu nedenle Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosunda 213.560.136 TL kayıtlı değer ile taşınan stokların 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla fiziki sayımı gözlemlenememiştir. 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda yer alan stok miktarlarının alternatif yollar ile geriye dönük doğrulanması da mümkün olmamıştır. Bu hususlar sonucunda, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde, stoklara ilişkin kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu oluşturan unsurlar açısından herhangi bir düzeltmenin gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir. Bu hususun, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablolarına ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansına ve nakit akışlarına etkisi bulunmamaktadır.

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Nakit akış riskinden korunma işlemleri	
Şirket, kullanmış olduğu yabancı para kredilerinden dolayı yabancı para riskine maruz kalmaktadır. Not 2.7 ve 26'da açıklandığı üzere, Şirket 15.714.339 Avro tutarındaki kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan Avro spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan 'etkinlik testi' neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Şirket, etkin olarak nitelendirilen kredi işlemlere ilişkin kur farkı kazanç ve kayıplarını, özkaynaklarda "riskten korunma kazanç/(kayıpları)" olarak muhasebeleştirmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla özkaynaklar altındaki 'nakit akış riskinden koruma kazanç/kayıpları' hesabında vergi sonrası 74.019.565 TL tutarında kayıp bulunmaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Son yıllarda makro-ekonomik koşullardan dolayı özellikle döviz kurlarındaki oynamalar, Şirket'in mali tablolarındaki kur riskini ve nakit akış riskinden korunma işlemlerinin önemli derecede etkileyebilmektedir. - Şirket'in nakit akış riskinden korunma işlemlerinin etkinlik testleri için yapılan hesaplamalar; ürün fiyatları ve ihracat bazlı satış miktarları gibi yönetimin önemli yargı ve tahminlerini içermektedir. - İlgili yönetim tahminlerinin doğası gereği, önemli belirsizlikler içermesi ve etkinlik testlerinin uzmanlık gerektiren yapısından dolayı, 'nakit akış riskinden korunma işlemleri' kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Nakit akış riskinden korunma işlemleri için uyguladığımız denetim prosedürleri özetle; söz konusu işlemlerin muhasebeleştirmesi sürecinin anlaşılması, ilgili kredilerin finansal kuruluşlarla teyit edilmesi, ihraç gelirlerinin ilgili yabancı para kredilerini karışılama olasılığının değerlendirilmesi, yönetim tarafından hazırlanan etkinlik testlerinin tamlığı ve doğruluğuna ilişkin yapılan detay testler ve söz konusu hesaplamalarda yer alan yönetim tahmin ve varsayımlarının uzman desteği ile değerlendirilmesi prosedürlerini içermektedir. Şirket'in ihraç gelirlerinin nakit akış riskinden korunmaya baz teşkil eden kredilerini karşılama olasılığı geçmiş yıllar performansları ve ileriki yıllara yönelik olarak incelenmiş ve ihracat gelirlerinin ilgili kredi ödemelerini karşılaması değerlendirilmiştir. Şirket tarafından hazırlanan riskten korunma muhasebesi dokümantasyonun uygunluğu, etkinlik testlerinin matematiksel doğruluğu ve söz konusu testte kullanılan önemli varsayımların makullüğü ilgili uzmanlarımızın desteği ile değerlendirilmiştir. İlgili etkinlik testinde kullanılan ileriye dönük bütçe tahminlerinin temelinde yer alan ürün fiyatları ve ihracat satış miktarları geçmiş dönem performansları gibi önemli yönetim varsayımları ise bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılmıştır. İlgili krediler finansal kuruluşlardan alınan mutabakatlarla teyit edilmiş, cari yıla ait faiz ve kur farkı tahakkukları ilgili kredi sözleşmelerine uygun olarak yeniden hesaplamaları gerçekleştirilmiş ve matematiksel doğrulukları test edilmiştir. Ayrıca söz konusu 'nakit akış riskinden korunma işlemlerine ilişkin dipnot sunumlarının TMS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.)

- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better
working world

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

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

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 aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Zeynep Okuyan Özdemir'dir.

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

Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

29 Mayıs 2023
İstanbul, Türkiye

A member firm of Ernst & Young Global Limited

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU **3**

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU **4**

NAKİT AKIŞ TABLOSU **5-6**

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR **7-62**

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 7-26
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 27
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR 27-28
NOT 5 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR 29
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR 30
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR 31
NOT 8 STOKLAR 31
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR 32-35
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 36
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI 36-37
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 38
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 39-40
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER 40
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ 41
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR 41-42
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 42-43
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 43
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER 44
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER 44-45
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER 45
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ 45-46
NOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) 46-48
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 49-53
NOT 25 TÜREV ARAÇLAR 53-54
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 54-62
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ VE KAYIP 62
NOT 28 DENETİM ÜCRETLERİ 62

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	183.120.531	87.843.413
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*6-24*	*88.504.958*	*109.647.378*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*6*	*74.639.037*	*52.920.020*
Diğer alacaklar	7	1.637.625	1.637.625
Stoklar	8	389.589.920	477.548.559
Peşin ödenmiş giderler	15	6.199.698	2.445.560
Diğer dönen varlıklar	14	70.741.206	60.574.213
Toplam Dönen Varlıklar		**814.432.975**	**792.616.768**
Diğer alacaklar	7	1.476.056	1.476.056
Maddi duran varlıklar	9	773.332.074	776.026.328
Maddi olmayan duran varlıklar	10	270.803	287.860
Kullanım hakkı varlıkları	11	4.238.387	3.108.240
Peşin ödenmiş giderler	15	28.104	3.094
Türev varlıklar	25	4.828.250	5.314.363
Ertelenmiş vergi varlıkları	23	161.343.682	157.855.850
Toplam Duran Varlıklar		**945.517.356**	**944.071.791**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.759.950.331**	**1.736.688.559**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	269.871.595	136.684.837
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	244.692.869	253.052.270
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli yükümlülükler	5	2.523.778	1.983.439
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	*6-24*	*7.171.518*	*362.949*
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*6*	*84.497.443*	*175.518.729*
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	*7-24*	*-*	*136.500*
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	*7*	*138.091*	*218.276*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	2.908.937	1.075.981
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*13*	*1.741.430*	*1.163.053*
Dava karşılıkları	*12*	*1.337.435*	*1.337.435*
Sözleşme yükümlülükleri	15-24	25.582.194	93.289.185
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	42.981.157	8.891.513
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	559.236	998.171
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**684.005.683**	**674.712.338**
Uzun vadeli borçlanmalar	4	137.458.594	160.853.123
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli yükümlülükler	5	1.874.436	1.265.332
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*13*	*3.844.835*	*2.842.732*
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**143.177.865**	**164.961.187**
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	16	117.600.000	117.600.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	16	379.633	184.206
- Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	16	578.921.106	578.921.106
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları	16	(74.019.565)	(67.243.534)
Net dönem karı/(zararı)		42.332.353	446.069.442
Geçmiş yıl zararları		267.553.256	(178.516.186)
Toplam Özkaynaklar		**932.766.783**	**897.015.034**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.759.950.331**	**1.736.688.559**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	351.847.054	149.161.236
Satışların maliyeti (-)	17	(226.325.560)	(109.064.578)
Brüt kar		**125.521.494**	**40.096.658**
Genel yönetim giderleri (-)	18	(12.156.282)	(3.410.060)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	3.757.886	13.369.929
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(16.689.596)	(11.560.018)
Esas faaliyet karı		**100.433.502**	**38.496.509**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	3.247.379	181.309
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(358.133)	(1.042.995)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**103.322.748**	**37.634.823**
Finansal gelirler	22	196.250	49.232
Finansal giderler (-)	22	(27.350.247)	(28.926.475)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		**76.168.751**	**8.757.580**
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi gideri	23	(35.679.081)	-
Ertelenmiş vergi geliri	23	1.842.683	(1.146.066)
Net dönem karı		**42.332.353**	**7.611.514**
Pay başına kazanç/(kayıp)		0,28	0,06
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları	13	244.285	165.800
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ve ölçüm kazançları vergi gideri	23	(48.858)	(33.161)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
Nakit akış riskinden korunma kayıpları		(8.470.038)	(21.444.923)
Nakit akış riskinden korunma kayıpları vergi geliri		1.694.007	4.288.985
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		**(6.580.604)**	**(17.023.299)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		**35.751.749**	**(9.411.785)**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 Mart 2023 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıl zararları	Toplam
			Nakit akış riskinden koyunma kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	**16**	**117.600.000**	**-**	**108.308**	**202.251.695**	**(48.215.033)**	**(130.301.153)**	**141.443.817**
Transferler		-	-	-	-	48.215.033	(48.215.033)	-
Net dönem karı		-	-	-	-	7.611.514	-	7.611.514
Diğer kapsamlı gelir		-	(17.155.938)	132.639	-	-	-	(17.023.299)
Toplam kapsamlı gelir		-	(17.155.938)	132.639	-	7.611.514	-	(9.411.785)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	**16**	**117.600.000**	**(17.155.938)**	**240.947**	**202.251.695**	**7.611.514**	**(178.516.186)**	**132.032.032**
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	**16**	**117.600.000**	**(67.243.534)**	**184.206**	**578.921.106**	**446.069.442**	**(178.516.186)**	**897.015.034**
Transferler		-	-	-	-	(446.069.442)	446.069.442	-
Net dönem karı		-	-	-	-	42.332.353	-	42.332.353
Diğer kapsamlı gelir		-	(6.776.031)	195.427	-	-	-	(6.580.604)
Toplam kapsamlı gelir		-	(6.776.031)	195.427	-	42.332.353	-	35.751.749
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	**16**	**117.600.000**	**(74.019.565)**	**379.633**	**578.921.106**	**42.332.353**	**267.553.256**	**932.766.783**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**35.319.526**	**16.019.626**
Net dönem karı/(zararı)		42.332.353	7.611.514
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**79.038.494**	**36.294.653**
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10	13.799.266	6.597.913
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	2.190.143	1.311.095
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	-	863.299
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(2.634.256)	(78.034)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	16.812.426	7.659.165
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	20	6.916.664	2.461.150
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	20	(126.629)	(1.045.928)
Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman ve itfa payları	11	607.760	283.013
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri, net	22	130.579	34.646
Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı (gelirleri)/giderleri	22	(196.250)	(49.232)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		7.216.280	18.625.239
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	25	486.113	(1.513.739)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	23	33.836.398	1.146.066
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(85.676.261)**	**(27.330.881)**
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)	6	21.142.420	(28.992.043)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	6	(21.592.388)	(21.348.499)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		-	527.100
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler	14	(13.654.825)	(3.342.143)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	8	87.958.639	32.056.208
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	15	(3.779.148)	(5.465.257)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış	6	6.808.569	282.093
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış	6	(97.937.950)	(27.550.040)
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(67.706.991)	22.544.419
Diğer borçlar/yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		3.085.413	3.957.281
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**(375.060)**	**(555.660)**
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(365.378)	(555.660)
Vergi ödemeleri		(9.682)	-

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATAKEY PATATES GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		**(8.453.699)**	**(4.010.837)**
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(11.087.955)	(4.045.725)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	-	(43.146)
Alınan faiz	21	2.634.256	78.034
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		**68.411.291**	**(10.055.630)**
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)			
Kredilerden nakit girişleri		148.055.500	52.119.912
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(61.656.903)	(52.172.037)
Teminat mektubu komisyon ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.180.994)	(2.431.832)
Ödenen faiz		(14.283.519)	(6.933.027)
Kiralama işlemlerine ilişkin ödemeler	5	(522.793)	(638.646)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		**95.277.118**	**1.953.159**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**3**	**87.843.413**	**5.670.253**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**3**	**183.120.531**	**7.623.412**

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 21 Eylül 2012 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti TAB Gıda markaları, Çin'de faaliyet gösteren ilişkili kuruluşları ve üçüncü taraflar için patates üretimi ve tedarikini sağlamaktır.

TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş., 28 Haziran 2019 tarihinde Şirket'in %50 hissesini elinde bulunduran Özgörkey Gıda Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'den hisseleri satın almış ve 31 Aralık 2019 tarihi itibari ile Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf olmuştur.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 209 kişidir (31 Aralık 2022: 209 kişi).

Şirket genel merkez adresi Dikilitaş mah. Emirhan cad. No:109 Atakule K:11 Beşiktaş/İstanbul'dur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer düzenleyici organların finansal tabloları değiştirme ve düzeltme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Finansal tablolar, TMS 16 uyarınca yeniden değerlenmiş tutarları ile ölçülen arazi, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve TFRS 9 uyarınca türev araçlara ilişkin varlık/yükümlülükleri haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolarda bulunan düzeltme ve sınıflamalar, TFRS mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme/Mahsup

Finansal 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.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket cari yılda muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişikliği olmamış ve önemli bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b) 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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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 söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklilerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket'in gelirleri, ilişkili taraf ve diğer üçüncü taraflara patates üretimi sağlamaktadır. Gelirler, indirimler dahil net sunulmaktadır. Müşterilerden alınan dolaylı vergi, gelirlerden hariç tutulur ve vergi yükümlülüğü ilgili makamlara ödenene kadar ödenecek vergiye dahil edilir.

Şirket, söz verilen malların veya hizmetlerin müşterilere transferini ve grubun bu mallar veya hizmetler karşılığında, gelir tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım kullanarak hak sahibi olmasını beklediği düşünceyi yansıtan adımlar aşağıdaki gibidir:

Adım 1: Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
Adım 2: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
Adım 3: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
Adım 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
Adım 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür.

Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismana tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismana tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda niteliklerine göre ilgili gider kalemlerine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kur Değişiminin Etkileri

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilenler hariç, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket bir özellikli varlığa sahip olmadığı için, oluşan tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı değerlenmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre değerlenir. 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 oluştuğu 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.

Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2019 tarihinden itibaren Şirket, finansal durum, performans veya nakit akımları ile ilgili işlemlerin daha doğru ve güvenilir bir şekilde sunulmasını dikkate alarak arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri, binalar, tesis, makina ve cihazlar üzerindeki muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Şirket, arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri, binalar, tesis, makina ve cihazlar gerçeğe uygun değerindeki önemli dalgalanmalar nedeniyle 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili kalemleri yeniden değerlemiştir. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri, tesis, makina ve cihazlar için yeniden değerleme yöntemini; taşıtlar ve demirbaşlar için ise maliyet yöntemini benimsemiştir.

Mal veya hizmetlerin üretiminde veya tedariğinde veya idari amaçlarla kullanılmak üzere elde tutulan arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar, başlangıçta maliyet bedeli ile ölçülür ve sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değer ile finansal durum tablosunda yeniden değerlenir sonrasında birikmiş amortisman ve sonradan birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşülür. Yeniden değerleme işlemleri, raporlama döneminin sonlarında defter değerlerinin gerçeğe uygun değerler kullanılarak belirlenecek değerlerden önemli ölçüde farklı olmayacağı şekilde düzenli zaman aralığında yapılır. Söz konusu arazi, bina, makine ve teçhizatın yeniden değerlemesinden kaynaklanan yeniden değerleme artışları, kar veya finansal tablolarda daha önce muhasebeleştirilmiş bir değer düşüklüğü tutarının tersine çevrilmesi haricinde, maddi duran varlıkların yeniden değerlenmesi kapsamında diğer kapsamlı gelirde ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Yeniden değerleme sonucu oluşan defter değerindeki azalış, varsa maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinde tutulan bakiyeyi aştığı ölçüde kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelire dahil edilen yeniden değerleme kazançları sonradan kar veya zarara geri dönüştürülmez.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak aktifleştirilir. Bu varlıkların inşaatı bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Bakım, onarım giderleri gerçekleştiğinde giderleştirilir.

Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmaz. Yeniden değerlenen binalar, tesis, makina ve cihazlar üzerindeki amortisman, kullanıma hazır olduğu ve faydalı ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kar veya zarara yansıtıldığı zaman başlar. Yeniden değerlenmiş bir maddi duran varlık kaleminin müteakip satışında veya elden çıkarıldığında kazanç veya kayıp, satış gelirleri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zararda muhasebeleştirilir; seçilen muhasebe politikası gereği maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerleme fonunda taşınan bedeller geçmiş yıl karlarına transfer edilmez. Taşıtlar, demirbaşlar ve mobilyalar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşülerek ifade edilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Şirket'in muhasebe politikası seçimine göre, maddi duran varlık yeniden değerleme artışı fonundaki değerleme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilmez.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Ayrı ayrı elde edilen, sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşülerek izlenir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal tablo dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal tablo dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal tablo dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için her bir raporlama tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir raporlama tarihinde tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir, ancak, ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda, değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonundan indirilirir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kaydedilir ancak ilgili varlığın yeniden değerlenmiş olması durumunda iptal edilen değer düşüklüğü kaybı yeniden değerleme fonuna ilave edilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Belirsiz ömrü olan varlıklar, örneğin şerefiye, itfaya tabi olmazlar ve değer düşüklüğü için yıllık olarak test edilirler. Amortismana tabi olan varlıklar ne zaman olay ya da koşullarda değişiklik olsa net defter değerinin geri kazanılamayabileceği değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir.

Bir değer düşüklüğü zararı varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması halinde gerçekleşir. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin ve gelirinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari vergisi ve ertelenmiş vergi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kapsamlı gelir/gider tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumlarında ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, belirlenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları ve diğer çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydaları sağlamaktan doğan maliyetler her bilanço tarihinde yapılan aktüeryal değerlendirmelerle, öngörülen tazminat yöntemi kullanılarak belirlenir. Geçmiş hizmet maliyeti faydaya hak kazanıldı ise hemen gider olarak kaydedilir, diğer koşulda ise faydaya hak kazanılıncaya kadar geçecek olan dönem süresince eşit olarak giderleştirilir. Bilançodaki çalışanlara sağlanan kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş hizmet maliyeti için düzeltmeye tabi tutulmuş tanımlanan fayda planlarının bugünkü değerini göstermektedir. Tanımlanan fayda planları için kaynak gereksinimi yoktur. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın/borcun sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının ve yükümlülüklerinin sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre hesaplanmaktadır. Ticari alacaklar üzerindeki beklenen kredi zarar modeli, borçlunun geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve borçlunun cari finansal pozisyonuna dayanarak oluşturulan bir karşılık matrisine dayanır.

Şirket, borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu ve gerçekçi bir iyileşme olasılığı olmadığını gösteren bir bilgi olduğunda, örneğin, borçlunun tasfiye altına alınması veya iflas işlemlerine girmesi veya ticari alacakların vadesi iki yıldan fazla olması durumunda alacaklar için karşılık ayırır. Karşılık ayrılan ticari alacaklardan hiçbiri icra faaliyetlerine tabi değildir.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmediği sürece, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kaleminde sunulmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in kar veya zarara yansıtılan türev araçları, faiz oranı sabitleme sözleşmelerinden oluşturmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişmelere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Şirket, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)" olarak göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunan gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler, borçlanmalar, ticari borçlar, türev araçlardan kaynaklanan varlık/ (yükümlülükler), gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler.

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket yönetimi tarafından takip edilen farklı coğrafi bölgeler ve farklı türde faaliyet bölümü olmaması sebebiyle bölümlere göre finansal bilgiler raporlamamaktadır. Bu nedenle, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

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

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akımının Raporlanması

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

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Not 2.6'da belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Yeniden değerleme modeli

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar, binalar, tesis, makina ve cihazlar için yeniden değerleme yöntemini uygulamıştır ve bağımsız değerleme uzmanları atamıştır. Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri pazar yaklaşımına göre belirlenmiştir. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların gerçeğe uygun değeri maliyet yaklaşımı esas alınarak belirlenmiştir. Tesis, makina ve cihazların gerçeğe uygun değeri ikame maliyeti yaklaşımı kullanılarak belirlenmiştir. Yeniden değerleme tarihinde gerçeğe uygun değerin belirlenmesi, söz konusu yeniden değerleme sırasında piyasa koşullarına göre tahminler ve varsayımlar gerektirmektedir. Şirket'in tahminlerinde, varsayımlarında veya yeniden değerleme sonrasında piyasa koşullarında gerçekleşecek değişiklikler arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar gerçeğe uygun değerlerinde değişikliklere neden olabilir. Ayrıntılar için Not 9'a bakınız.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı

Şirket, alacak tutarının tamamını tahsil etmenin şüpheli olduğuna inandığı durumlarda, şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket tahsili mümkün tutarı, müşteri ve alınan teminatlar düzeyinde alacaklarının beklenen tahsil edilebilirliğine dayanarak hesaplamaktadır. Ayrıntılar için lütfen Not 6'ya bakınız.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Maddi duran varlık faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıklarının faydalı ömürlerinin belirlenmesinde önemli değerlendirmeler yapmaktadır. Değerlendirmeler, yönetimin önceki deneyimlerine dayanmaktadır. Şirket, amortisman ve itfa tutarlarını belirlenen faydalı ömürler üzerinden hesaplar. Bu nedenle faydalı ömürdeki değişiklikler gelecekteki amortisman ve itfa paylarında değişikliklere neden olacaktır. Şirket, 2022 yılında makine ekipmanlarının faydalı ömürlerini yeniden değerlendirmiş ve kapasite raporları, üretim planlamaları gibi veriler doğrultusunda faydalı ömürlerde değişikliklerde bulunmuştur. Ayrıntılar için lütfen Not 9'a bakınız.

Çalışanlara sağlanan faydalar-kıdem tazminatı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir. Ayrıntılar için lütfen Not 13'e bakınız.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Ayrıntılar için Not 23'e bakınız.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Not 26'da açıklandığı üzere, Şirket, 15.714.339 Avro tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan Avro spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan 'etkinlik testi' neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarları, fiyatları ve kur beklentileri gibi önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.201	8.318
Vadesiz mevduatlar	127.724.625	26.460.567
Vadeli mevduatlar	55.394.705	61.374.528
	183.120.531	**87.843.413**

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankada bulunan vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2022: 61.374.528 TL):

Döviz cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Mart 2023
TL	%11,0-%19,0	3 Nisan 2023	55.394.705
			55.394.705

Döviz cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
TL	%11,5-%13,6	2 Ocak 2023	61.374.528
			61.374.528

Nakit ve nakit benzelerindeki risklerin niteliğine ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te verilmiştir.

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	269.871.595	136.684.837
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	244.692.869	253.052.270
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	**514.564.464**	**389.737.107**
Uzun vadeli banka kredileri	137.458.594	160.853.123
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	**137.458.594**	**160.853.123**
Toplam finansal borçlar	**652.023.058**	**550.590.230**

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	514.564.464	389.737.107
1-2 yıl içinde ödenecekler	110.806.884	111.487.672
2-3 yıl içinde ödenecekler	19.244.720	34.225.698
3-4 yıl içinde ödenecekler	7.406.990	15.139.753
	652.023.058	**550.590.230**

Banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2023	
Para birimi	**Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	%17,23	149.429.231	23.213.154
Avro	%4,65	257.588.534	105.551.033
USD	%8,11	107.546.699	8.694.407
		514.564.464	**137.458.594**

		31 Aralık 2022	
Para birimi	**Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	%16,19	130.419.939	13.970.170
Avro	%4,37	259.317.168	146.882.953
		389.737.107	**160.853.123**

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	550.590.230	589.171.127
Kredilerden nakit girişleri	148.055.500	52.119.912
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(61.656.903)	(52.172.037)
Teminat mektubu komisyon ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(3.180.994)	(2.431.832)
Kur farkları	15.686.318	40.070.161
Faiz ödemeleri	(14.283.519)	(6.933.027)
Faiz giderleri (Not 22)	16.812.426	7.659.165
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	**652.023.058**	**627.483.469**

31 Mart 2023 itibarıyla, 151.689.699 TL (7.263.963 AVRO) tutarındaki, 7 Şubat 2025 vadeli krediye ilişkin kredi sözleşmesindeki finansal taahhütler aşağıdaki gibidir:

(i) Max 3x Net Borçluluk / FAVÖK oranı

(ii) Min %20 FAVÖK Marjı

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla, Şirket kredi sözleşmesi kapsamındaki finansal taahhütlerinin tamamını sağlamaktadır.

NOT 5 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(2.523.778)	(1.983.439)
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(2.523.778)**	**(1.983.439)**
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(1.874.436)	(1.265.332)
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(1.874.436)**	**(1.265.332)**
Toplam kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**(4.398.214)**	**(3.248.771)**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	(2.523.778)	(1.983.439)
1-2 yıl içinde ödenecekler	(1.363.971)	(1.115.020)
2-3 yıl içinde ödenecekler	(510.465)	(150.312)
	(4.398.214)	**(3.248.771)**

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden olan borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.248.771	2.795.659
Alımlar	1.737.907	-
Ödemeler	(522.793)	(638.646)
Kur farkları (Not 22)	(196.250)	(49.232)
Faiz giderleri (Not 22)	130.579	34.646
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	**4.398.214**	**2.142.427**

31 Mart 2023 tarihinde finansal durum tablosunda kiralama yükümlülüklerine uygulanan ağırlıklı alternatif borçlanma oranları TL için %10,73'tür (31 Mart 2022: TL %10,73).

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	78.793.482	57.074.465
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24)	88.504.958	109.647.378
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı	(4.154.445)	(4.154.445)
	163.143.995	**162.567.398**

İlişkili şirketler hariç ticari alacaklar için ortalama vade süresi 46 gündür (31 Aralık 2022: 25 gün). İlişkili taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade süresi 36 gündür (31 Aralık 2022: 67 gün).

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(4.154.445)	(4.161.552)
Tahsil edilen karşılıklar	-	105.035
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	**(4.154.445)**	**(4.056.517)**

b) Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	84.497.443	175.518.729
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	7.171.518	362.949
	91.668.961	**175.881.678**

İlişkili şirketler hariç ticari borçlar için ortalama vade süresi 65 gündür (31 Aralık 2022: 107 gün).

Ticari alacaklar ve borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların ve borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %20,83 (31 Aralık 2022: %20,83) esas alınmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilmeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te açıklanmıştır.

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Teşvik tahakkukları (*)	1.637.625	1.637.625
	1.637.625	**1.637.625**

Uzun vadeli diğer alacaklar		
Teşvik tahakkukları (*)	1.476.056	1.476.056
	1.476.056	**1.476.056**

(*) Teşvik tahakkukları, Merkez Bankası İhracat Teşvik alacaklarından oluşmaktadır.

b) Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 24)	-	136.500
Alınan depozito ve teminatlar	64.620	197.850
Diğer	73.471	20.426
	138.091	**354.776**

Diğer alacaklar ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 25'te yapılmıştır.

NOT 8 – STOKLAR

	31 Mart 2023	**31 Aralık 2022**
Mamül	322.413.174	356.354.082
İlk madde ve malzeme	9.625.110	106.931.382
Yarı mamüller	24.632.452	4.222.118
Ticari mallar	32.911.145	9.473.133
Diğer stoklar	8.039	567.844
	389.589.920	**477.548.559**

Satışların maliyeti içinde giderleştirilen stok maliyeti 152.131.511 TL'dir (31 Mart 2022: 64.631.387 TL'dir).

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Kiralanan Makine ve Teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:									
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	155.264.000	35.275.914	311.432.375	743.493.745	2.364.022	2.810.645	11.780.405	264.822	1.262.685.928
Alımlar	-	-	228.235	10.314.182	-	110.877	434.661	-	11.087.955
31 Mart 2023 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**155.264.000**	**35.275.914**	**311.660.610**	**753.807.927**	**2.364.022**	**2.921.522**	**12.215.066**	**264.822**	**1.273.773.883**
Birikmiş Amortismanlar:									
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(17.082.914)	(112.489.373)	(341.794.690)	(2.364.022)	(2.276.887)	(10.651.714)	-	(486.659.600)
Dönem Gideri	-	(715.978)	(1.181.239)	(11.689.928)	-	(58.945)	(136.119)	-	(13.782.209)
31 Mart 2023 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**-**	**(17.798.892)**	**(113.670.612)**	**(353.484.618)**	**(2.364.022)**	**(2.335.832)**	**(10.787.833)**	**-**	**(500.441.809)**
Net Defter Değeri	**155.264.000**	**17.477.022**	**197.989.998**	**400.323.309**	**-**	**585.690**	**1.427.233**	**264.822**	**773.332.074**

Amortisman ve itfa giderlerinin 9.519.219 TL'si satışların maliyetine, 168.149 TL'si genel yönetim giderlerine ve 4.094.841 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

31 Mart 2023 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2023 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipoteke konu olan arsa, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 370.731.020 TL'dir.

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Kiralanan Makine ve Teçhizatlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:									
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	47.005.500	11.951.878	118.411.262	429.224.466	2.364.022	2.446.901	11.221.443	-	622.625.472
Alımlar	-	-	294.936	3.241.448	-	132.472	112.047	264.822	4.045.725
31 Mart 2022 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**47.005.500**	**11.951.878**	**118.706.198**	**432.465.914**	**2.364.022**	**2.579.373**	**11.333.490**	**264.822**	**626.671.197**
Birikmiş Amortismanlar:									
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(4.819.878)	(40.954.261)	(186.353.476)	(2.058.624)	(2.050.664)	(9.909.552)	-	(246.146.455)
Dönem Gideri	-	(242.002)	(552.768)	(5.519.573)	(118.201)	(49.432)	(101.858)	-	(6.583.834)
31 Mart 2022 İtibariyla Kapanış Bakiyesi	**-**	**(5.061.880)**	**(41.507.029)**	**(191.873.049)**	**(2.176.825)**	**(2.100.096)**	**(10.011.410)**	**-**	**(252.730.289)**
Net Defter Değeri	**47.005.500**	**6.889.998**	**77.199.169**	**240.592.865**	**187.197**	**479.277**	**1.322.080**	**264.822**	**373.940.908**

Amortisman ve itfa giderlerinin 4.834.776 TL'si satışların maliyetine, 86.806 TL'si genel yönetim giderlerine ve 1.662.252 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

31 Mart 2022 itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 itibarıyla alınan kredilere ilişkin ipoteke konu olan arsa, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binaların net defter değeri 131.094.667 TL'dir.

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Kiralanan makine ve teçhizatlar	4-10 yıl
Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	2-21 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl

Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binaların, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız değerleme şirketi olan Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İlgili değerleme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul ve makine değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların ve makinelerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar, binalar, makine ve ekipman bilgileri ve gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ile igili detaylar aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Arsa ve araziler	-	155.264.000	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	17.477.022	-
Binalar	-	197.989.998	-
Tesis, makine ve cihazlar	-	400.323.309	-
	-	**771.054.329**	**-**

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla tesis, makine ve cihazlar maliyet yöntemi ile ölçülüyor olsaydı net defter değeri aşağıdaki gibi olurdu:

	Maliyet	**Birikmiş amortismanlar**	**Defter değeri**
Arazi ve arsalar	7.667.500	-	7.667.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	740.131	(370.532)	369.599
Binalar	89.291.765	(21.723.111)	67.568.654
Tesis, makine ve cihazlar	155.190.477	(70.477.987)	84.712.490
	252.889.873	**(92.571.630)**	**160.318.243**

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Methodu	Önemli ölçülemez faktör	Duyarlılık Analizi
Araziler	Pazar Yaklaşımı Yöntemi	Değerleme uzmanlarının, değerleme konusu alanların özelliklerini göz önünde bulundurarak, son yapılan işlemlerin metre kare başına fiyat ayarlamaları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının düzeltme yapma hakkındaki kararı, taşınmazın gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Arsaların metre kare başına fiyatında önemli bir artış, gerçeğe uygun değerde önemli bir artışla ya da azalışla sonuçlanacaktır.
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	Maliyet Yöntemi	Değerleme uzmanlarının tahminleri ve binaların yeniden inşasının maliyeti ve değerlemede kullanılan amortisman oranları ile ilgili geçmiş deneyimleri kullanılmıştır.	Değerleme uzmanlarının geçmiş deneyime dayalı kararı, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini etkilemektedir. Yeniden yapılanma maliyetindeki artış, gerçeğe uygun değerin artmasına neden olmaktadır.
Tesis, makine ve cihazlar	Maliyet Yöntemi	Değerlemede, değerleme uzmanının tahminleri ve amortisman oranları kullanılmıştır.	Değerleme uzmanının geçmiş deneyimlere dayanan kararı, tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değerini etkiler. Yabancı para ve enflasyon endeksinde meydana gelen bir değişiklik gerçeğe uygun değerin artmasına ya da azalmasına neden olacaktır.

Binalar, tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerleri maliyet yaklaşımı yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Değerlemeler, binalar için değerlemeciler tarafından benzer yapı, konum ve şartlardaki taşınmazların tescil edilmiş veri tabanlarındaki fiyatları baz alınarak yapılmıştır. Tesis makine ve cihazlar için ise maliyet yöntemine göre değerlemeler %85 döviz oranı ve %15 ise enflasyon endeksi oranı kullanılarak yapılmıştır. Arsa, arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine ve ekipmanlar için 2022 yılı içerisinde 393.402.474 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Özkaynaklar içerisinde bulunan maddi duran varlıkların yeniden değerleme fonu yasal açıdan dağıtıma konu edilemez.

Yeniden değerlenmiş arsalar için gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Önemli gözlemlenemeyen girdiler:	**Fiyat aralığı**
Metrekare fiyatı	800 TL - 1.000 TL

Yeniden değerlenmiş makine ve ekipmanların gerçeğe uygun değer hesaplamaları için;

Yıpranma oranları (*)	%20-%80
Hurda değer oranları	%10

(*) Tesis, makine ve cihazların büyük bir kısmı için, kullanılan amortisman oranları aralığını temsil eder.

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar, Lisanslar ve Bilgisayar Yazılımları	
	31 Mart 2023	**31 Mart 2022**
Maliyet Değeri:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	883.857	642.460
Alımlar	-	43.146
31 Mart İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**883.857**	**685.606**
Birikmiş İtfa Payları:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(595.997)	(524.750)
Dönem Gideri	(17.057)	(14.079)
31 Mart İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**(613.054)**	**(538.829)**
Net Defter Değeri	**270.803**	**146.777**

Hakların ekonomik ömrü 15 yıl, bilgisayar yazılımlarının ve lisansların 3 yıldır. Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin 11.781 TL'si (31 Mart 2022: 10.338 TL) satılan malın maliyetine, 208 TL'si (31 Mart 2022: 186 TL) genel yönetim giderlerine ve 5.068 TL'si (31 Mart 2022: 3.555 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere dahil edilmiştir.

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Taşıtlar	**Toplam**
Maliyet Değeri:		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	4.719.695	4.719.695
Alımlar	1.737.907	1.737.907
Çıkışlar	(367.085)	(367.085)
31 Mart 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**6.090.517**	**6.090.517**
Birikmiş Amortismanlar:		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.611.455)	(1.611.455)
Dönem Gideri	(607.760)	(607.760)
Çıkışlar	367.085	367.085
31 Mart 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**(1.852.130)**	**(1.852.130)**
Net Defter Değeri	**4.238.387**	**4.238.387**

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri:			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	20.276	2.495.536	2.515.812
Çıkışlar	(20.276)	(756.357)	(776.633)
31 Mart 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi-	**-**	**1.739.179**	**1.739.179**
Birikmiş Amortismanlar:			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(16.265)	(1.531.139)	(1.547.404)
Dönem Gideri	(4.011)	(279.002)	(283.013)
Çıkışlar	20.276	756.357	776.633
31 Mart 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	**-**	**(1.053.784)**	**(1.053.784)**
Net Defter Değeri	**-**	**685.395**	**685.395**

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	**1 Ocak - 31 Mart 2023**	**1 Ocak - 31 Mart 2022**
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	607.760	283.013
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	130.579	34.646
Kiralama yükümlülükleri kur farkı geliri (net)	(196.250)	(49.232)
Kiralama yükümlülüklerinin ölçülmesine dahil edilmeyen kısa vadeli kira ödemelerine ilişkin giderler (Not 17)	544.378	5.956.270
Toplam	**1.086.467**	**6.224.697**

	1 Ocak - 31 Mart 2023	**1 Ocak - 31 Mart 2022**
Sabit ödemeler	522.793	638.646
Değişken ödemeler	544.378	5.956.270
Toplam	**1.067.171**	**6.594.916**

Taşıt kira sözleşmeleri için ortalama süre 30 aydır.

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin 570.800 TL'si satışların maliyetine ve 36.960 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Mart 2022: 261.372 TL'si satılan malın maliyetine, 21.641 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir).

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Dava karşılıkları:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	1.337.435	1.337.435
	1.337.435	**1.337.435**

b) Teminat, rehin ve ipotekler:

31 Mart 2023

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.513.968.599	13.688.000	49.641.384	1.214.689.791
-Teminat	*561.059.999*	*6.688.000*	*10.441.384*	*214.689.791*
- İpotek	*1.952.908.600*	*7.000.000*	*39.200.000*	*1.000.000.000*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**2.513.968.599**	**13.688.000**	**49.641.384**	**1.214.689.791**

31 Aralık 2022

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.370.263.413	7.000.000	52.066.317	1.199.795.310
-Teminat	*456.284.053*	*-*	*12.866.317*	*199.795.310*
- İpotek	*1.913.979.360*	*7.000.000*	*39.200.000*	*1.000.000.000*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu Vermiş Olduğu	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	**2.370.263.413**	**7.000.000**	**52.066.317**	**1.199.795.310**

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.231.585	1.035.944
Personele borçlar	1.677.352	40.037
	2.908.937	**1.075.981**

b) Karşılıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	1.741.430	1.163.053
Kıdem tazminatı karşılığı	3.844.835	2.842.732
	5.586.265	**4.005.785**

c) Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.163.053	677.596
Dönem içindeki artış	904.615	630.284
Dönem içinde kullanılan (-)	(326.238)	(486.050)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	**1.741.430**	**821.830**

d) Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Emeklilik öncesi hizmet süresine ilişkin bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla değişmesi nedeniyle kanun dışı bırakılmıştır. Buna göre Şirket'in emeklilik tarihinde istihdam ettiği veya işten çıkarılan kişilere kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödeme, bireyin Şirket tarafından istihdam edildiği yılların sayısına bağlıdır.

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

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

d) Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,78 enflasyon ve %21,90 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Mart 2022: %3,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %10,04, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Nisan 2022: 10.848,59 TL).

	2023	**2022**
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.842.732	1.339.350
Hizmet maliyeti	1.261.015	667.766
Faiz maliyeti	24.513	13.045
Aktüeryal kazanç	(244.285)	(165.800)
Ödenen kıdem tazminatları	(39.140)	(69.610)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	**3.844.835**	**1.784.751**

- Eğer iskonto oranı defter kayıtlarındaki değerden 100 baz puan fazla olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 531.460 TL azalacaktı (31 Mart 2022: 220.809 TL).

- Eğer diğer bütün değişkenler sabit tutulduğunda beklenen işçi devir oranı 10% daha yüksek olsaydı, kıdem tazminatı karşılığı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.672.938 TL azalacaktı (31 Aralık 2022: 636.206 TL).

NOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Devreden KDV	70.627.575	60.547.178
Diğer	113.631	27.035
	70.741.206	**60.574.213**

Kısa Vadeli Yükümlülükler	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Ödenecek vergi ve fonlar	559.236	998.171
	559.236	**998.171**

NOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Müşterilerden alınan avanslar (*)	25.582.194	93.289.185
	25.582.194	**93.289.185**

(*) Fasdat Gıda Dağıtım San. A.Ş.'den alınan sipariş avansları, TFRS 15 kapsamındaki sözleşmeye bağlı yükümlülüklerden oluşmaktadır. Alınan avanslar, başlangıçta avans olarak finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olup, müteakip dönemde yapılan satışlar ile mahsup edilmektedir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Verilen sipariş avansları	2.627.178	1.714.521
Peşin ödenmiş giderler	3.556.613	702.535
Verilen iş avansları	15.907	28.504
	6.199.698	**2.445.560**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Peşin ödenmiş giderler	28.104	3.094
	28.104	**3.094**

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye:

Şirket'in ödenmiş sermaye yapısı 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		**31 Aralık 2022**	
	Pay (%)	**TL**	**Pay (%)**	**TL**
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	100	117.600.000	100	117.600.000
Nominal sermaye	**100**	**117.600.000**	**100**	**117.600.000**

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 117.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 117.600.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2022: Hisse başı 1 TL).

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Yasal yedekler

Yasal yedekler; kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri temsil eder. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

c) Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi:

31 Mart 2023 itibarıyla diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen TMS 16 uyarınca yeniden değerleme ölçüm kazançları ve TMS 19 uyarınca hesaplanan tüm aktüeryal kazançların ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tablosu aşağıdaki gibidir:

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları	578.921.106	578.921.106
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	379.633	184.206
	579.300.739	**579.105.312**

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(74.019.565)	(67.243.534)
	(74.019.565)	**(67.243.534)**

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Mart 2023	**1 Ocak - 31 Mart 2022**
Satışlar	355.638.795	149.891.389
Satıştan iadeler (-)	(3.791.741)	(730.153)
	351.847.054	**149.161.236**

	1 Ocak - 31 Mart 2023	**1 Ocak - 31 Mart 2022**
Türkiye satışları	327.229.080	124.629.338
İhracat satışları	24.617.974	24.531.898
	351.847.054	**149.161.236**

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir. Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Belli bir anda yerine getirme	351.847.054	149.161.236
	351.847.054	**149.161.236**

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(152.131.511)	(64.631.387)
Genel üretim giderleri	(33.079.418)	(10.894.533)
Nakliye giderleri	(5.847.743)	(5.144.490)
Personel giderleri	(15.035.138)	(4.008.852)
Amortisman giderleri (Not 9, 10)	(10.280.762)	(6.350.333)
Satılan ticari malların maliyeti	(5.751.877)	(10.495.339)
Kira giderleri (Not 11)	(544.378)	(5.956.270)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not 11)	(570.800)	(261.372)
Sigorta giderleri	(381.337)	(156.524)
Bakım ve onarım giderleri	(204.436)	(160.212)
Yakıt giderleri	(186.766)	(94.267)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(72.915)	(55.983)
Diğer	(2.238.479)	(855.016)
	(226.325.560)	**(109.064.578)**

NOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(3.141.992)	(1.514.146)
Elektrik ve yakıt giderleri	(398.467)	(145.794)
Danışmanlık giderleri	(7.051.373)	(129.968)
Ofis ve genel yönetim giderleri	(650.498)	(236.911)
Resim, harç ve diğer vergi giderleri	(59.625)	(52.578)
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9, 10)	(181.601)	(114.017)
Bakım ve onarım giderleri	(42.862)	(6.462)
Kiralama işlemlerinden amortisman giderleri (Not 11)	(36.960)	(21.641)
Sigorta giderleri	(26.332)	(13.045)
Diğer	(566.572)	(1.175.498)
	(12.156.282)	**(3.410.060)**

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri, itfa ve tükenme paylarının gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	(10.280.762)	(6.350.333)
Genel yönetim giderleri	(181.601)	(114.017)
Diğer giderler	(4.099.909)	(1.665.807)
	(14.562.272)	**(8.130.157)**

Kullanım hakları ile ilgili amortisman giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	(570.800)	(261.372)
Genel yönetim giderleri	(36.960)	(21.641)
	(607.760)	**(283.013)**

Personel giderlerinin gider hesapları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	(15.035.138)	(4.008.852)
Genel yönetim giderleri	(3.141.992)	(1.514.146)
	(18.177.130)	**(5.522.998)**

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari işlemlerden kaynaklı kur farkı gelirleri	2.628.143	11.379.270
Devlet ihracat teşvikleri	211.520	631.480
Vadeli satışlardan kaynaklı finansman gelirleri	126.629	1.045.928
Atık ürün gelirleri	166.936	87.089
Diğer	624.658	226.162
	3.757.886	**13.369.929**

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Çalışmayan kısım giderleri	(4.535.023)	(5.054.818)
Ticari işlemlerden kaynaklı kur farkı giderleri	(1.050.798)	(2.315.507)
Çalışmayan kısım amortisman giderleri	(4.099.909)	(1.665.807)
Vadeli alımlardan kaynaklı finansman giderleri	(6.916.664)	(2.461.150)
Diğer	(87.202)	(62.736)
	(16.689.596)	**(11.560.018)**

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı gelirleri	613.123	103.275
Faiz gelirleri	2.634.256	78.034
	3.247.379	**181.309**

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kur farkı giderleri	(358.133)	(1.042.995)
	(358.133)	**(1.042.995)**

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansal gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur farkı gelirleri (Not 5)	196.250	49.232
	196.250	**49.232**

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansal giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz gideri (Not 4)	(16.812.426)	(7.659.165)
Finansal borçlardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(7.216.280)	(18.625.239)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(3.180.994)	(2.431.832)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri (Not 5)	(130.579)	(34.646)
Diğer	(9.968)	(175.593)
	(27.350.247)	**(28.926.475)**

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergi yükümlülüğü	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Kurumlar vergisi karşılığı	16.501.537	10.500.629
Deprem vergisi karşılığı	29.678.173	-
Yasal endekslemeden doğan vergi karşılığı	789.877	2.369.632
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.988.430)	(3.978.748)
	42.981.157	**8.891.513**

Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem vergi gideri	35.679.081	-
Ertelenmiş vergi geliri	(1.842.683)	1.146.066
	33.836.398	**1.146.066**

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla ödenmektedir. Vergiler yasal kurumlar vergi oranı üzerinden ödenir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla uygulanan yasal vergi oranı %20'tür (31 Aralık 2022: %23).

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye'de gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmış, daha sonra %15'e çıkmıştır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünü KGK'nın finansal raporlama standartları altında raporlanan finansal tablolar ile Vergi Usul Kanunu finansal tabloları arasında oluşan geçici farkları muhasebeleştirir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak arazi ve arsaların etkisi (%10) hariç olmak üzere tüm geçici farklar için %20 kullanılmıştır (31 Aralık 2022: %20).

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlık) ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yeniden değerleme ve maddi duran varlıkların amortisman / maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(7.980.860)	(5.978.257)
Kıdem tazminatı karşılığı	(768.967)	(568.546)
Kullanılmamış izin karşılığı	(348.286)	(232.611)
Türev araçlar	965.649	1.062.873
Şüpheli alacak karşılığı	(830.889)	(830.889)
Ticari alacak / borç reeskontu (net)	(432.369)	925.638
Yatırım teşvikleri (*)	(150.473.951)	(152.212.319)
Diğer	(1.474.009)	(21.739)
	(161.343.682)	**(157.855.850)**

(*) Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1 adet yatırım teşvik belgesinden doğan 150.473.951 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlıkları üzerinden orta vadeli planına göre tahminlediği vergilendirilebilecek karlar aracığıyla gelecek dönemde faydalanılmasını kuvvetle muhtemel gördüğü 150.473.951 TL ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolara yansıtmıştır.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler için ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(157.855.850)	(111.694.448)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(1.842.683)	1.146.066
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(1.645.149)	(4.255.824)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	**(161.343.682)**	**(114.804.206)**

Dönem toplam vergi geliri/(giderinin) dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	76.168.751	8.757.580
Hesaplanan vergi	(15.233.750)	(2.014.243)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(430.228)	(352.963)
- farklı vergi oranlarının etkisi	-	262.727
- nakit akış riskinden korunma muhasebesine ilişkin vergi etkisi	1.694.007	4.288.985
- deprem vergisi etkisi	(29.678.173)	-
- yatırım teşvik indirimi	8.556.532	1.576.009
- diğer	1.255.214	(4.906.581)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri	**(33.836.398)**	**(1.146.066)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket, olağan ticari operasyonları içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. Şirket hissedarları ve hissedarlarının sahip olduğu şirketlerle bir dizi operasyonel ve finansal ilişkiler içerisindedir. İlişkili taraflardan operasyonel faaliyetler sonucu oluşan alacaklar ve borçlar genellikle olağan ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır. Bu işlemler aşağıdaki gibidir:

(1) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Fasdat ve Pangea Foods şirketlerine patates ürünleri satmaktadır.

(2) İlişkili taraflara satışlar: Şirket ilişkili taraflarından Atasancak ve Ekur Et şirketlerine üretim esnasında ortaya çıkan ve hayvan yemi olarak kullanılabilecek patates firelerini satmaktadır.

(3) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş. şirketinden yönetim danışmanlık ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

(4) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş. şirketinden seyahat ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

(5) İlişkili taraflardan satın almalar: Şirket Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş. şirketinden bilişim teknolojileri ile ilgili hizmet alımı yapmaktadır.

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri nakit olarak kapatılacak olup teminat alınmamış veya verilmemiştir. İlişkili taraflardan alacaklar için cari yılda şüpheli alacaklar karşılık gideri ayrılmamıştır.

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2023 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	Ertelenmiş Gelir
Ana ortak			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(7.088.207)	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	(25.582.194)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	86.820.114	-	-
TAB Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	573.249	-	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	552.001	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(42.002)	-
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	(27.674)	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	(13.635)	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	559.594	-	-
	88.504.958	**(7.171.518)**	**(25.582.194)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2022 İlişkili taraflara olan bakiyeler	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar	Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	Ertelenmiş Gelir
Ana ortak				
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	(302.689)	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	-	-	(93.289.185)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	108.203.116	-	-	-
TAB Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	(136.500)	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	278.173	-	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	-	(12.353)	-	-
Atp Ticari Bilgi. Elk. Güç Kaynakları A.Ş.	-	(16.208)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic. A.Ş.	-	(31.699)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	1.166.089	-	-	-
	109.647.378	**(362.949)**	**(136.500)**	**(93.289.185)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2023 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**	**Diğer Gelirler**
Ana ortak			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	(6.101.104)	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	251.283.457	13.000
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	22.873.200	-
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	-	279.296	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(42.120)	-	-
Atp Ticari Bilgi.Elk.Güç Kaynakları A.Ş.	(33.467)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(87.737)	-	-
Atasancak Acıpayam Tarım İşletmesi San. ve Tic. A.Ş.	-	2.249.600	-
	(6.264.428)	**276.685.553**	**13.000**

31 Mart 2022 **İlişkili taraflara olan işlemler**	**Alımlar**	**Satışlar**	**Diğer Giderleri**
Ana ortak			
TFI TAB Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	(127.893)
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Fasdat Gıda Dağıtım San. ve Tic A.Ş.	-	66.690.321	(13.679)
Pangea Foods (China) Holdings Ltd.	-	26.836.219	-
Reklam Üssü San. ve Dış. Tic. A.Ş.	-	-	(3.962)
Ekur Et Entegre San. ve Tic. A.Ş.	(13.505)	-	-
Ekur İnşaat San.Tic.A.Ş.	(5.271)	-	-
Arbeta Turizm Org.ve Tic.A.Ş.	(10.521)	-	-
	(29.297)	**93.526.540**	**(145.534)**

NOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	147.020	74.058
	147.020	**74.058**

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu ve Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

NOT 25 – TÜREV ARAÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev araçlardan kaynaklanan varlıklar ve yükümlükler faiz oranı takas işlemlerinden oluşmaktadır. Detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	4.828.250	5.314.363
	4.828.250	**5.314.363**

31 Mart 2023 **Döviz cinsi**	**Para birimi**	**Orijinal sözleşme değeri**	**Varlık**
Türev varlıklar	EUR	7.263.963	4.828.250
			4.828.250

31 Aralık 2022 **Döviz cinsi**	**Para birimi**	**Orijinal sözleşme değeri**	**Varlık**
Türev varlıklar	EUR	8.175.246	5.314.363
			5.314.363

NOT 25 – TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değer ile ölçülen ve değerleme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

31 Mart 2023	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev araçlardan doğan finansal varlıklar	-	4.828.250	-
	-	**4.828.250**	**-**

31 Aralık 2022	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Türev araçlardan doğan finansal varlıklar	-	5.314.363	-
	-	**5.314.363**	**-**

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

İş faaliyetlerinin olağan akışı içinde, Şirket kendi kontrolü dışında döviz kurlarında, faiz oranlarında ve ürün hammadde fiyatlarında dalgalanmalar gibi çeşitli piyasa risklerine maruz kalmaktadır ve bu dalgalanmalar finansal varlık ve yükümlülükler, gelecekteki nakit akımları ve kar üzerinde olumsuz bir etkiye sebep olabilir. Şirket'in risk yönetimi programı genellikle Şirket'in finansal performansı üzerindeki finansal piyasaların belirsizliğinin etkilerini minimize etmeyi amaçlamaktadır.

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket'in, ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi doğrudan faaliyetlerinden kaynaklanan diğer çeşitli finansal araçları da bulunmaktadır.

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetim bu riskleri yönetebilmek için uygulama politikalarını geliştirip onaylamaktadır.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı Not 4'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla 3. Not'ta açıklanan nakit ve nakit benzerleri, Not 16'da açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirir. Şirket, üst yönetimin yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket'in net borç ve sermaye pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	**31 Aralık 2022**
Toplam borçlar	652.023.058	550.590.230
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	183.120.531	87.843.413
Net borç	**468.902.527**	**462.746.817**
Toplam özkaynaklar	**932.766.783**	**897.015.034**
Oran	**%50**	**%52**

b) Finansal risk faktörleri

Risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket'in risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Şirket'in finans bölümü, ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2023	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar	Bankadaki hazır değerler
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**88.504.958**	**74.639.037**	**3.113.681**	**183.119.330**
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	88.504.958	74.639.037	3.113.681	183.119.330
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değeri	-	4.154.445	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(4.154.445)	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

31 Aralık 2022	İlişkili taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf ticari alacaklar	İlişkili olmayan taraf diğer alacaklar	Bankadaki hazır değerler
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**109.647.378**	**52.920.020**	**3.113.681**	**87.835.095**
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	109.647.378	43.235.694	3.113.681	87.835.095
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	9.684.326	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değeri	-	4.154.445	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(4.154.445)	-	-
- Teminat ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski, Şirket' in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığı ile yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Likidite Riski Tablosu

Aşağıdaki tablo Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımı göstermektedir. Tablo yükümlülükler üzerinden ödenecek faiz ve anapara tutarlarını içermektedir:

31 Mart 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	652.023.058	688.967.947	208.956.216	323.499.048	156.512.683
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.398.214	5.028.886	740.800	2.222.399	2.065.687
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	91.668.961	93.499.791	90.483.351	3.016.440	
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	138.091	138.091	138.091	-	-
	748.228.324	**787.634.715**	**300.318.458**	**328.737.887**	**158.578.370**

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 yıl üzeri
Banka kredileri	550.590.230	584.519.423	77.095.989	327.182.414	180.241.020
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.248.771	3.639.995	573.633	1.720.898	1.345.464
Ticari borçlar (İlişkili taraflar dahil)	175.881.678	181.953.295	181.953.295	-	-
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	354.776	354.776	354.776	-	-
	730.075.455	**770.467.489**	**259.977.693**	**328.903.312**	**181.586.484**

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki (b.3.1), faiz oranındaki (b.3.2) değişiklikler fiyat riski (b.3.3) ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in bu piyasa risklerine karşı politikası, yaşanabilecek potansiyel kayıpları ve bunların etkisini değerlendirmek ve Şirket'in piyasa risklerini azaltmaktır. Şirket'in genel risk yönetim planı finansal piyasaların belirsizliğine odaklanıp ve Şirket'in finansal performansının üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerini minimize edilmesini amaçlamaktadır. Şirket yönetimi sürekli olarak döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki dalgalanmaları bedellerini değerlendirmektedir.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.4) Kur riski yönetimi

Şirket, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro kurlarındaki dalgalanma nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur farkı riski öncelikle banka kredileri ve döviz cinsinden alacaklar ve borçlar ile ilgilidir.

Şirket yönetimi periyodik olarak piyasa koşullarını değerlendirir ve kur beklentilerine dayalı bir yabancı para stratejisi oluşturur. Şirket, TL ve yabancı para cinsinden kredi kullanır ve genel yabancı para stratejisine dayalı oranını belirler. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023		
	Toplam TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	87.430.949	4.534.635	27.737
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.537.765	1.018.275	1.657
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.861.813	-	89.317
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	**108.830.527**	**5.552.910**	**118.711**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**108.830.527**	**5.552.910**	**118.711**
10. Ticari Borçlar	27.320.778	1.285.915	126.752
11. Finansal Yükümlülükler	365.135.233	5.604.952	12.335.139
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**392.456.011**	**6.890.867**	**12.461.891**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	114.245.440	453.122	5.054.521
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**114.245.440**	**453.122**	**5.054.521**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**506.701.451**	**7.343.989**	**17.516.412**
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	**328.154.684**	**-**	**15.714.339**
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (21+19)	**(69.716.240)**	**(1.791.079)**	**(1.683.362)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	**(397.870.924)**	**(1.791.079)**	**(17.397.701)**

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	Toplam TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	108.206.705	5.786.789	180
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.782.287	1.056.030	1.822
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.399.828	8.786	61.979
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	**129.388.820**	**6.851.605**	**63.981**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**129.388.820**	**6.851.605**	**63.981**
10. Ticari Borçlar	40.451.672	2.073.473	80.687
11. Finansal Yükümlülükler	259.317.169	-	12.984.816
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	**299.768.841**	**2.073.473**	**13.065.503**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	146.882.996	-	7.354.888
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**146.882.996**	**-**	**7.354.888**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**446.651.837**	**2.073.473**	**20.420.391**
19. Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesine Konu Tutarlar	**373.080.067**	**-**	**18.681.278**
20. Nakit Akış Riskinden Korunma Sonrası Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (21+19)	**55.817.050**	**4.778.132**	**(1.675.132)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	**(317.263.017)**	**4.778.132**	**(20.356.410)**

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde	(3.455.899)	3.455.899	8.934.295	(8.934.295)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde	(3.515.725)	3.515.725	(3.345.372)	3.345.372
Toplam	**(6.971.624)**	**6.971.624**	**5.588.923**	**(5.588.923)**

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Yukarıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk (2022: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2022: %10) oran, Şirket'in üst yönetimine kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk (2022: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Negatif değer, ABD Doları ve Avro'nun TL karşısındaki %10'luk (2022: %10) artışından kaynaklanan vergi öncesi gelirdeki azalışı ifade eder.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	**1 Ocak - 31 Mart 2022**
Toplam ihracat tutarı	24.617.974	24.531.898
Toplam ithalat tutarı	18.492.098	8.631.513

b.5) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i potansiyel faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket faiz oranlarında meydana gelebilecek değişimlerden kaynaklanabilecek risklerden korunmak amacıyla genellikle sabit oranlı faiz sözleşmeleri düzenlemektedir. Risk yönetim stratejileri, piyasa koşulları ve faiz oranı beklentisine göre düzenli olarak değerlendirilmektedir. Risk yönetim stratejisi, bilanço pozisyonu ve faiz giderlerine ilişkin en uygun faiz riski yönetimini geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in türevsel olmayan sabit ve değişken faizli finansal yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki verilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	**31 Mart 2023**	**31 Aralık 2022**
Banka kredileri	504.600.407	495.752.961
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.398.214	3.248.771
Diğer borçlar	138.091	354.776
Değişken faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	147.422.651	54.837.269

31 Mart 2022 itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabitken değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 1.471.738 TL tutarında artacaktır (31 Aralık 2022: 540.382 TL).

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	183.120.531	-	183.120.531	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	163.143.995	-	163.143.995	6
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	3.113.681	-	3.113.681	7
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	-	652.023.058	641.560.766	4
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	-	91.668.961	91.668.961	6
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	4.398.214	4.398.214	5

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	87.843.413	-	87.843.413	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	162.567.398	-	162.567.398	6
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	3.113.681	-	3.113.681	7
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	-	550.590.230	544.831.090	4
Ticari borçlar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	-	175.881.678	175.881.678	6
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	3.248.771	3.248.771	5

(*) Şirket'in finansal araçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu finansal araçların defter değerine yaklaşmaktadır.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Nakit Akış Riskinden Korunma Araçları

Şirket'in, kullanmış olduğu Avro cinsinden ve 31 Ağustos 2026 tarihi itibarıyla vadesi sona erecek olan kredileri, gerçekleşme olasılığı yüksek Avro cinsinden ihracat gelirleri nedeniyle maruz kalınan EUR/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak tanımlanmış olup; bu kapsamda, 1 Şubat 2022 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Söz konusu yatırım kredilerinin kur farkı gelir/gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda ilişkilendirilen kredilerin 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla tutarı 15.714.339 Avro'dur (328.154.684 TL). Özkaynaklarda muhasebeleştirilen kur farkı gideri vergi sonrası (74.019.565) TL'dir.

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ VE KAYIP

Ana şirket hissedarlarına ait pay başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanması aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	**31 Mart 2022**
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/(zararı)	42.332.353	7.611.514
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	117.600.000	117.600.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	**0,36**	**0,06**

NOT 28 – DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	**31 Aralık 2022**
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.240.000	1.436.524
	1.240.000	**1.436.524**