DETAY GIDA SANAYİ VE
TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ
SINIRLI DENETİM RAPORU

DRT Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
Maslak no1 Plaza
Eski Büyükdere Caddesi
Maslak Mahallesi No:1
Maslak, Sarıyer 34485
İstanbul, Türkiye

Tel : +90 (212) 366 6000
Fax : +90 (212) 366 6010
www.deloitte.com.tr

Mersis No: 0291001097600016
Ticari Sicil No : 304099

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı bağımsız denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı bağımsız denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin sonuç bildirmektir.

Sınırlı Bağımsız Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı bağımsız denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı bağımsız denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı bağımsız denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı bağımsız denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı bağımsız denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Ali Çiçekli, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2022

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımızla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

© 2021. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

İÇİNDEKİLER SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU		1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		3
NAKİT AKIŞ TABLOSU		4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		5-54
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-20
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-23
NOT 4	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24-25
NOT 5	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 6	STOKLAR	25-26
NOT 7	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 8	MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-29
NOT 9	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30-31
NOT 10	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	31-32
NOT 11	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32
NOT 12	TAAHHÜTLER	33
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34-35
NOT 14	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35-36
NOT 15	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36-37
NOT 16	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	37
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37-38
NOT 18	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,	38-39
NOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	40
NOT 21	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 22	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	41-43
NOT 23	FİNANSAL ARAÇLAR	43-46
NOT 24	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-53
NOT 25	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	53
NOT 26	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR)	54
NOT 27	PAY BAŞINA KAZANÇ	54
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARİYLE SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**638.792.540**	**390.857.227**
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	6.376.879	1.287.351
Ticari Alacaklar		392.758.754	248.897.826
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-4	*91.570.192*	*55.057.966*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	*301.188.562*	193.839.860
Stoklar	6	220.176.961	119.139.517
Peşin Ödenmiş Giderler	7	18.528.629	20.175.508
Diğer Dönen Varlıklar	14	951.317	1.357.025
Duran Varlıklar		**903.063.576**	**825.898.982**
Diğer Alacaklar	5	16.546.003	16.717.599
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3-5	16.095.287	16.099.810
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		450.716	617.789
Maddi Duran Varlıklar	8	822.622.312	781.062.087
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	5.674.660	6.014.956
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	5.943.900	8.075.788
Peşin Ödenmiş Giderler	7	6.669.023	1.801.062
Diğer Duran Varlıklar	14	45.607.678	12.227.490
TOPLAM VARLIKLAR		**1.541.856.116**	**1.216.756.209**
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**569.066.955**	**181.473.280**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	304.130.512	60.010.606
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	3.841.510	1.845.271
Ticari Borçlar		236.442.989	99.519.178
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3-4	*125.368.523*	*39.022.396*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	*111.074.466*	*60.496.783*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	6.360.836	4.036.763
Ertelenmiş Gelirler	7	14.580.066	13.582.140
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.066.156	1.082.704
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	*1.119.810*	636.257
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	*946.346*	446.447
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1.175.744	1.268.221
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	*469.142*	128.397
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**158.897.240**	**266.356.148**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	27.940.824	136.555.969
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.092.177	6.795.005
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	*11.092.177*	6.795.005
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	119.864.239	123.005.174
ÖZKAYNAKLAR		**813.891.921**	**768.926.780**
Ödenmiş Sermaye	15	178.000.000	178.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	8.434.250	6.739.756
Geçmiş Yıllar Karları		22.558.814	5.684.036
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		559.933.717	559.933.717
- Aktüeryal Kayıplar		(2.387.697)	(2.387.697)
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları	16	562.321.414	562.321.414
Net Dönem Karı		44.965.140	18.569.272
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.541.856.116**	**1.216.756.209**

Ekteki dipnotlar bu şirket finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	985.108.559	445.014.765
Satışların Maliyeti (-)	17	(869.483.581)	(391.913.883)
BRÜT KAR		**115.624.978**	**53.100.882**
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(14.292.040)	(8.409.790)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(37.737.979)	(13.151.156)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	28.991.610	6.062.244
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(24.220.184)	(3.450.443)
ESAS FAALİYET KARI		**68.366.385**	**34.151.737**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	-	2.420.707
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		**68.366.385**	**36.572.444**
Finansman Giderleri (-)	21	(25.909.209)	(21.029.964)
Finansman Gelirleri (+)	21	85.615	122.512
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		**42.542.791**	**15.664.992**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		2.422.349	(2.789.136)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	22	(718.586)	(5.610.080)
Ertelenmiş Vergi Geliri	22	3.140.935	2.820.944
NET DÖNEM KARI		**44.965.140**	**12.875.856**
Pay başına kazanç		**0,253**	**0,072**
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	0,253	0,072
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	307.706
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	13	-	384.633
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	22	-	(76.927)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		-	(76.927)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**44.965.140**	**13.183.562**
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		**89.930.280**	**26.059.417**

Ekteki dipnotlar bu şirket finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	**178.000.000**	**294.130.017**	**(2.546.832)**	**3.895.460**	**24.281.483**	**19.086.646**	**516.846.774**
Transferler	-	-	-	2.844.296	16.242.350	(19.086.646)	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	307.706	-	-	12.875.856	**13.183.562**
Kar dağıtımı (Not: 15)	-	-	-	-	(34.839.797)	-	**(34.839.797)**
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	**178.000.000**	**294.130.017**	**(2.239.126)**	**6.739.756**	**5.684.036**	**12.875.856**	**495.190.539**
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	**178.000.000**	**562.321.414**	**(2.387.697)**	**6.739.756**	**5.684.036**	**18.569.272**	**768.926.780**
Transferler	-	-	-	1.694.494	16.874.778	(18.569.272)	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	44.965.140	**44.965.140**
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	**178.000.000**	**562.321.414**	**(2.387.697)**	**8.434.250**	**22.558.814**	**44.965.140**	**813.891.921**

Ekteki dipnotlar bu şirket finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DETAY GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		**44.965.140**	**12.875.856**
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8-9-10	30.331.295	18.288.623
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	18.392.083	19.061.447
- Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	(85.615)	(122.512)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		7.393.584	2.236.721
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	13	11.019.696	1.331.542
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	13	483.553	338.802
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazanç ile ilgili Düzeltmeler	20	-	(2.420.707)
- Stok Değer düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	17	617.747	(979.303)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(2.422.349)	2.789.136
- Şüpheli Ticari Alacaklar ile İlgili Düzeltmeler	4	1.912.354	300.047
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	11	499.899	301.022
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(101.655.191)	(4.827.061)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(109.261.056)	(37.988.301)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklarda Artış/ Azalış		(36.512.227)	36.318.529
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	1.851.044
- Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(2.815.374)	1.958.014
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		50.577.683	(44.924.527)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/ Azalış		86.346.127	42.992.239
- Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		21.426.498	(2.477.740)
- Ödenen Kıdem Tazminatı	13	(371.008)	(239.907)
- Vergi Ödemeleri		(377.841)	(7.242.155)
		20.464.998	39.420.809
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlıkları ve Maddi olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-10	(69.419.336)	(6.233.633)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-10	-	5.143.075
		(69.419.336)	(1.090.558)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	23	238.605.229	74.624.248
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	23	(131.012.856)	(40.150.875)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları	23	(2.033.447)	(3.777.459)
Alınan Faiz		85.615	122.512
Ödenen Faiz		(18.392.083)	(19.061.477)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar ve Borçlardaki (Azalışlar)/Artışlar, Net		(33.208.592)	(12.330.261)
Ödenen Temettüler	15	-	(34.839.797)
		54.043.866	(35.413.109)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		**5.089.528**	**2.917.142**
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**-**	**(4.222.104)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		**5.089.528**	**(1.304.962)**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**1.287.351**	**4.917.434**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	26	**6.376.879**	**3.612.472**

Ekteki dipnotlar bu şirket finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 22 Kasım 2005 tarihinde Yükselen Çikolata Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Yükselen Çikolata") ünvanı ile kurulmuştur. 3 Nisan 2005 tarihinde Yükselen Çikolata hisselerinin tamamı Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Ticaret ve Sanayi Ltd. Şti. tarafından devir alınmıştır. 30 Haziran 2009 tarihinde Detay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak ünvan ve tür değişikliği tescil edilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle Şirket'in nihai ana ortağı Birol Altınkılıç'tır.

Şirket, Atatürk Mah. 422. Sokak No:8 Esenyurt / İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in, Çorlu/Tekirdağ, Çatalca/İstanbul ve Esenyurt/İstanbul'da olmak üzere 3 adet fabrikası ve Veliefendi/İstanbul'da üretim hanesi mevcuttur. Şirket'in ana faaliyet konusu kaplamalı ve kaplamasız, çikolata ve kakaolu ürünler, gofret, şeker, makaron ve marzipan üretimidir. Üretimin ana hammaddesi olan sıvı çikolata, büyük ölçüde Şirket'in ana ortağı Altınmarka Gıda San. ve Tic. A.Ş.'den tedarik edilmektedir. Şirket, satışlarının önemli bir kısmını BİM Birleşik Mağazalar A.Ş., A101 Yeni Mağazacılık A.Ş., ilişkili şirketlerden Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Altınmarka Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yapmaktadır. Şirket, müşterilerine müşterilerinin kendi markalarında da üretim yapmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 506'dır (31 Aralık 2021: 463).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, arsa, bina ve makine tesis ve cihazların yeniden değerlenmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin sürekliliği

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	*Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar*
TMS 16 (Değişiklikler)	*Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*
TMS 37 (Değişiklikler)	*Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti*
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	*TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler*
TFRS 16 (Değişiklikler)	*COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar*

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) ***Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar***

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) ***Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar***

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) ***Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti***

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 *Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik*

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 *Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 *Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar*

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	*Sigorta Sözleşmeleri*
TMS 1 (Değişiklikler)	*Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*
TFRS 4 (Değişiklikler)	*TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*
TMS 1 (Değişiklikler)	*Muhasebe Politikalarının Açıklanması*
TMS 8 (Değişiklikler)	*Muhasebe Tahminleri Tanımı*
TMS 12 (Değişiklikler)	*Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*
TFRS 17 (Değişiklikler)	*Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17 ***Sigorta Sözleşmeleri***

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) ***Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması***

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) ***TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması***

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) ***Muhasebe Politikalarının Açıklanması***

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) ***Muhasebe Tahminleri Tanımı***

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) ***Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi***

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) ***Sigorta Sözleşmeleri*** **ile** ***TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler***

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Bölümlere göre raporlama

Şirket, TFRS 8, "Bölümlere Göre Raporlama" uyarınca belirtilen şartları sağlamadığından dolayı bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

Yabancı para çevrimi

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan ya da yeniden değerlenen kalemler için yeniden değerleme tarihindeki kurdan fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu işlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurundan fonksiyonel para birimine çevrilmesiyle oluşan kur farkı kar ve zararı nakit akışa yönelik riskten ve net yatırıma yönelik riskten korunma amacıyla diğer kapsamlı gelirlerde takip edilenler hariç olmak üzere gelir tablosuna yansıtılır.

Nakit ve nakit benzerleri

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

İlişkili taraflar

Bir şirketin diğer şirket üzerinde yaptırım gücü varsa ve/veya bir şirket diğerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki şirket ilişkili kuruluş sayılır. Finansal tablolarda ortaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve ortakların ilişkili kuruluşları ilişkili taraf olarak gösterilmektedir. İlişkili taraf ifadesi aynı zamanda Şirket'in ana sahibini, üst yönetimini, yönetim kurulu üyelerini ve bunların ailelerini de içermektedir

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 hareketli ağırlıklı ortalama maliyet 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 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

Arsa ve binalar, fabrikalar ve ofislerden oluşmaktadır. Arsa ve binalar ve makine, tesis ve cihazlar bağımsız değerleme uzmanları tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerinden binaların ve makine, tesis ve cihazların müteakip birikmiş amortismanının indirilmesi suretiyle bulunan değerleriyle gösterilir. Değerlemeler yeniden değerlenmiş bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olmadığını sağlamaya yeterli şekilde yapılmaktadır. Yeniden değerleme tarihindeki birikmiş amortisman varlığın brüt defter değeri ile netleştirilir ve net tutar yeniden değerleme sonrasındaki değere getirilir. Tüm diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ile ilişkilendirilebilen maliyetleri içerir. Maliyetler yabancı para cinsinden satın alınan maddi duran varlıkların özellikli nakit akışa yönelik riskten korunmasından doğan kar/zararının sermayeden transferlerini de içerebilir.

Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştukları tarihte gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerleme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip özkaynaklarda diğer yedekler altında muhasebeleştirilir. Aynı varlığın değerindeki azalış önceki yeniden değerleme farkını tersine çevirdiği ölçüde diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip özkaynak hesap grubundaki diğer yedekler hesabından düşülür; bundan sonraki azalmalar gelir tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir. Her yıl varlığın yeniden değerlenmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile orijinal maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark diğer yedeklerden birikmiş karlara aktarılır.

Arsalar amortismana tabi tutulmaz. Diğer maddi duran varlıklarda amortisman, ilgili varlıkların maliyetleri veya yeniden değerlenmiş tutarlarından hurda değerinin indirilmesiyle elde edilen tutarlardan. tahmin edilen faydalı ömürler üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	40 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	4-12 yıl
Özel maliyetler	4-10 yıl
Yer altı yer üstü düzenleri	15 yıl
Diğer Maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Her raporlama döneminde, varlıkların hurda değeri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Elden çıkan varlıklar üzerinden oluşan kar ve zararlar, tahsil edilen tutar ile ilgili varlıkların kayıtlı değerleri karşılaştırarak bulunur. Kar ve zararlar gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler" altında gösterilir.

Yeniden değerlenmiş varlıklar satıldığında, diğer yedeklere dahil edilmiş olan ilgili tutarlar geçmiş yıllar karlarına aktarılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar; maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur.

Finansal araçların netleştirilmesi

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, bir ya da bir şirket finansal varlıklarının değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtlarının var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir şirket finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra (bir kayıp olayı) ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa katlanılır.

Değer düşüklüğünün kanıtı borçluların ya da bir borçlu grubunun ciddi finansal zorluklar yaşaması, anapara veya faiz ödemelerini zamanında yapamaması veya taahhütlerini yerine getirememesi, iflas ya da başka bir finansal yapılanmaya gitme olasılığı ve ilişkili olan ekonomik koşullar veya ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ekonomik koşullar gibi gözlemlenebilir verilerin gelecekteki nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret etmesini içerebilir.

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür (geleceğe ait katlanılmayan kredi borçları hariç). Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar gelir tablosunda kayda alınır. Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Pratik bir uygulama olarak, Şirket değer düşüklüğünü, gözlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini baz alarak ölçebilir.

Eğer, izleyen dönemde, değer düşüklüğü zarar azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğü gelir tablosundan iptal edilir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar müşterilere satılan ticari mal ya da sağlanan hizmetler sonucu ortaya çıkan müşterilerden alacaklardır. Ticari alacaklar, fatura üzerindeki değerlerle kayda alınmakta ve şüpheli ticari alacak karşılığı ve beklenen kredi zararları düşüldükten sonra, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadırlar.

Eğer ticari alacakların tahsilatı için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu alacaklar kısa vadeli alacaklar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli alacaklar olarak sınıflandırılırlar.

Değer düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin 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 kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk olarak, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmaktadır. Müteakip dönemlerde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlenmekte, işlem maliyetleri düşürülmüş tahsil olunan tutarlar ile vade tarihindeki değeri arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir, İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, hasılatın dışında elde ettiği gelirler işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değeri üzerinden gösterilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelir vergileri

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı (devamı)

a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

   i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
   ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı (kontrat tarihindeki yeni borçlanma faiz oranı) kullanılarak iskonto edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı (devamı)

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.
Hasılatın kaydedilmesi

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

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde muhasebeleştirilir:
- Faiz gelirleri - geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkin faiz yöntemine göre,
- Temettü gelirleri - temettü ödemesi almaya hak kazandığı tarihte muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

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 uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda 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 olarak muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akışının raporlanması

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

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

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlık ömürleri

Şirket, maddi duran varlıklarının tahmini ekonomik ömürlerini her raporlama dönemi sonunda gözden geçirmektedir. Şirket, maddi duran varlıkların kullanım amacını, belirli bir maddi duran varlık türü ile ilgili teknolojik gelişmeyi ve yönetimin faydalı ömürleri ve varlıkları, ilgili amortismanı arttırıp azaltmasını gerektirecek diğer faktörleri dikkate alır.

Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

Dava Karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları (devamı)

Ertelenmiş Vergi

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. Şirket'in bağlı ortaklıklarının indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hesap döneminde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemi içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.(31 Aralık 2021: 4 ay)

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 1 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir. (31 Aralık 2021:1 ay)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Haziran 2022		
	Alacaklar		Borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli Ticari	Uzun vadeli Ticari olmayan	Kısa vadeli Ticari
Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası")	78.429.436	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	6.643.808	-	-
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş. ("Detay Unlu Mamuller")	4.725.135	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Bayla	1.771.813	-	-
("Altınmarka")	-	-	121.172.984
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	-	-	3.765.110
Birol Altınkılıç	-	16.095.287	-
Alcao Eood	-	-	430.429
	91.570.192	16.095.287	125.368.523

	31 Aralık 2021		
	Alacaklar		Borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli Ticari	Uzun vadeli Ticari olmayan	Kısa vadeli Ticari
Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kahve Dünyası")	51.767.973	-	-
Detay Kahve Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Detay Kahve")	-	-	5.299.066
Detay Unlu Mamuller ve Dondurma San. Tic. A.Ş. ("Detay Unlu Mamuller")	2.088.317	-	-
Baylan Gıda Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Bayla	1.201.676	-	-
("Altınmarka")	-	-	33.187.723
Altınyapı İnşaat Turizm Loj. Tic. Ve Ltd. Şti	-	-	535.607
Birol Altınkılıç	-	16.099.810	-
	55.057.966	16.099.810	39.022.396

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hesap döneminde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Net satışlar	Sabit kıymet alımları	Diğer gelirler	Mal alımları	Hizmet alımları	Kira giderleri	Diğer giderler
Kahve Dünyası (*)	106.236.011	-	76.049	- 523.517	-	-	211.694
Detay Unlu	1.618.556	-	1.182.590	469.978	-	175.702	33.255
Baylan	792.067	-	-	- 4.818	-	-	79.937
Detay Kahve	65.538	-	110.991	7.579.005	47.789	-	249.127
Lider Gıda	-	155.446	-	-	-	-	-
Alcao Eood (**)	-	-	-	28.301.524	-	-	-
Altınmarka (**)	11.948.258	244.965	494.236	508.160.963	-	1.335.105	10.566.061
Altınyapı	1.183	-	-	-	3.685.971	415.960	48.917
						-	
	120.661.613	400.411	1.863.867	543.983.134	3.733.760	1.926.767	11.188.991

(*) Ticari mal ve mamül satışlarından kaynaklanmaktadır.
(**) Hammadde ve mamül alımlarından kaynaklanmaktadır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hesap döneminde ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Net Satışlar	Diğer Gelirler	Mal Alımları	Hizmet Alımları	Sabit Kıymet Alımları	Kira giderleri	Diğer Giderler
Altınmarka (**)	15.287.988	426.113	229.004.895	-	238.065	2.347.400	3.005.183
Kahve Dünyası (*)	45.679.140	43.262	-	29.780	-	840.000	288.104
Detay Unlu Mamüller	302.621	10.018	71.725	-	-	-	7.260
Alcao Eood (**)	2.441.600	-	13.180.208	-	-	-	-
Baylan	389.447	-	-	-	-	-	87.035
Detay Kahve	9.013	23.255	2.092.700	26.573	-	-	30.476
Altınyapı	2.266	-	-	-	-	-	1.786.851
	64.112.075	502.648	244.349.528	56.353	238.065	3.187.400	5.204.909

(*) Ticari mal ve mamül satışlarından kaynaklanmaktadır.
(**) Hammadde ve mamül alımlarından kaynaklanmaktadır.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.073.346 TL (30 Haziran 2021: 1.653.401 TL)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	274.853.879	175.166.738
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:3)	91.570.192	55.057.966
Alacak çekleri	29.164.718	19.590.803
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.830.035)	(917.681)
	392.758.754	248.897.826

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 60 gün olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir (31 Aralık 2021: 75 gün).

Şirket, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Şirket finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir. TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardı uyarınca, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları ölçülmüş ancak beklenen kredi zarar karşılıklarının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	(917.681)	(887.963)
Dönem Gideri (Not:18)	(1.912.354)	(300.047)
Kapanış bakiyesi	(2.830.035)	(1.188.010)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	111.074.466	60.496.782
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:3)	125.368.523	39.022.396
	236.442.989	99.519.178

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ağırlıklı ortalama vadesi 60 gündür (2021: 60 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	450.716	617.789
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 3)	16.095.287	16.099.810
	16.546.003	16.717.599

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

6. STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	72.260.355	36.222.254
Yarı mamüller	20.462.485	11.444.811
Mamüller	62.358.492	39.788.061
Ticari mallar	1.622.835	82.944
Yoldaki mallar (**)	2.437.447	5.697.329
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(812.678)	(194.931)
Diğer stoklar (*)	61.848.025	26.099.049
	220.176.961	119.139.517

(*) Diğer stoklar, ambalaj malzemeleri ve teknik yedek parçalardan oluşmaktadır.
(**) Yoldaki mallar, faturaları kesilmiş olup henüz teslimatı yapılmayan ürünlerden oluşmaktadır.

6. STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	(194.931)	(1.832.685)
İlave edilen karışıklıklar (Not:17)	(617.747)	-
İptal edilen karşılık (Not:17)	-	979.303
Kapanış bakiyesi	(812.678)	(853.382)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımına ilişkin verilen avanslar	12.189.298	10.049.000
Hammadde alımına ilişkin verilen avanslar(*)	1.108.894	8.909.251
Verilen iş avansları	5.230.437	1.217.257
	18.528.629	20.175.508

(*) Şirketin , ilişkili tarafı Alcao Eood Company'den yaptığı kakao hammaddelerine ilişkin verilen avanslardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler (**)	6.669.023	1.801.062
	6.669.023	1.801.062

(**) Yurt dışı satışlar ile ilgili teslimi ve çıkışı henüz yapılmayan fatura ve irsaliyeleri içeren tahakkuklardan oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (***)	12.402.556	5.275.704
Gelecek aylara ait gelirler	2.177.510	8.306.436
	14.580.066	13.582.140

(***) Yurt dışı satışı yapılmış olan ancak teslimi gerçekleşmeyen tutarlardan oluşmaktadır

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	105.855.128	322.745	51.314.111	619.240.000	1.367.607	9.938.815	2.909.421	208.454	791.156.281
Alımlar	-	-	158.000	65.889.345	-	1.087.630	2.161.846	-	69.296.821
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	105.855.128	322.745	51.472.111	685.129.345	1.367.607	11.026.445	5.071.267	208.454	860.453.102
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(104.884)	-	-	(686.292)	(6.645.063)	(2.460.957)	(196.998)	(10.094.194)
Dönem gideri	-	(10.758)	(643.201)	(26.139.304)	(165.493)	(572.065)	(204.760)	(1.014)	(27.736.596)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(115.642)	(643.201)	(26.139.304)	(851.785)	(7.217.128)	(2.665.717)	(198.012)	(37.830.790)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	105.855.128	207.103	50.828.910	658.990.041	515.822	3.809.317	2.405.550	10.442	822.622.312

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31.Aralık 2021:bulunmamaktadır).

1 Ocak - 31 Haziran 2022 hesap dönemine ilişkin maddi duran, maddi olmayan duran varlıklara ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 28.566.014 TL 'si (2021: 17.801.541 TL) satılan malın maliyetine, 800.746 TL'si 'si (2021: 362.914 TL) genel yönetim giderlerine, ve 964.535 TL'si (2021: 124.161TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	55.708.270	322.745	35.520.278	378.095.000	1.210.607	8.467.776	2.909.421	208.454	482.442.551
Alımlar	-	-	42.000	1.078.297	-	842.149	-	-	1.962.446
Çıkışlar	-	-	-	(56.427)	-	-	-	-	(56.427)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	55.708.270	322.745	35.562.278	379.116.870	1.210.607	9.309.925	2.909.421	208.454	484.348.570
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(83.368)	-	-	(378.855)	(5.874.132)	(2.222.487)	(194.971)	(8.753.813)
Dönem gideri	-	(10.756)	(444.442)	(15.272.259)	(149.793)	(420.443)	(130.787)	(1.014)	(16.429.494)
Çıkışlar	-	-	-	44.279	-	-	-	-	44.279
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(94.124)	(444.442)	(15.227.980)	(528.648)	(6.294.575)	(2.353.274)	(195.985)	(25.139.028)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	55.708.270	228.621	35.117.836	363.888.890	681.959	3.015.350	556.147	12.469	459.209.542

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen herhangi bir borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (2021: tarihinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen herhangi bir borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in arsalarının, binalarının ve makinelerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket, sahibi olduğu makine, tesis ve cihazların, arsa (İstanbul, Kıraç, Esenyurt 802 nolu ada 7 nolu parsel; Tekirdağ, Çorlu, 107 nolu ada 23 nolu parsel ve İstanbul, Çatalca, 129 nolu ada 25 nolu parsel) ve binalarının (üretim tesisi, idari bina, depo) makul piyasa değerini belirlemek amacıyla TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye 3 Ocak 2022 tarihli değer tespit raporları hazırlatmıştır. Şirket'ten bağımsız bir değerleme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki Emlakların ve makinelerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. İlgili değerleme raporlarına göre değerleme makine, tesis ve cihazlar, arsalar ve binalar tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 323.837.291 TL tutarındaki değer artışı ise aktife maddi duran varlıklara, pasife "Yeniden değerleme ölçüm kazançları" hesabına kaydedilmiştir.

Binaların ve arsaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde *maliyet yaklaşımı,* taşınmazın yer aldığı pazarda "Üretim Tesisi-Depo" amaçlı benzer nitelikteki taşınmazların kiralamaya konu olması nedeniyle gelir getirme potansiyelinin olması dikkate alınarak "Gelir Yaklaşımı" uygulanmıştır.

Makinelerin ve ekipmanların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde ikinci el piyasasındaki değerleri araştırılmıştır. İkinci el piyasası bulunan, emsali veya muadilinin satış fiyatlarına ulaşılabilir olan, alıcı ve satıcı arasında gerçekleşen satış fiyatları tespit edilebilen makine ve ekipmanlar için, "Pazar Yaklaşımı" kullanılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değer tespit raporlarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinde önemli bir değişiklik öngörülmediğinden ara dönemde herhangi bir değerleme çalışması yapılmamıştır.

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Haziran 2022	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Esenyurt- arsa	42.095.000	-	42.095.000	-
Çorlu- arsa	29.540.000	-	29.540.000	-
Çatalca- arsa	34.220.128	-	34.220.128	-
Esenyurt- bina	24.270.000	-	-	24.270.000
Çorlu- bina	8.200.000	-	-	8.200.000
Çatalca- bina	18.844.111	-	-	18.844.111
Tesis,makine ve cihazlar	658.990.041	-	-	658.990.041

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2021	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Esenyurt- arsa	42.095.000	-	42.095.000	-
Çorlu- arsa	29.540.000	-	29.540.000	-
Çatalca- arsa	34.220.128	-	34.220.128	-
Esenyurt- bina	24.270.000	-	-	24.270.000
Çorlu- bina	8.200.000	-	-	8.200.000
Çatalca- bina	18.844.111	-	-	18.844.111
Tesis,makine ve cihazlar	619.240.000	-	-	619.240.000

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.456.305	5.776.559	8.232.864
Alımlar	122.515	-	122.515
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.578.820	5.776.559	8.355.379
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.152.821)	(1.065.086)	(2.217.907)
Dönem gideri	(170.293)	(292.518)	(462.811)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.323.114)	(1.357.604)	(2.680.718)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	1.255.705	4.418.955	5.674.660

	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.699.122	3.642.944	5.342.066
Alımlar	346.087	3.925.100	4.271.187
Çıkışlar (*)	-	(2.710.220)	(2.710.220)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.045.209	4.857.824	6.903.033
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(844.125)	(317.739)	(1.161.864)
Dönem gideri	(140.380)	(193.200)	(333.580)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(984.505)	(510.939)	(1.495.444)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	1.060.704	4.346.885	5.407.589

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geliştirme maliyetlerinden çıkışlar 2.710.220 TL tutarında iptal edilen geliştirme projelerinden oluşmaktadır.

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Geliştirme maliyetleri	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının detayları ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir: Hesaplamadaki borçlanma oranı %25 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür.

Kullanım hakkı varlıkları	**30 Haziran 2022**
	Binalar
Maliyet	
1 Ocak 2022	18.377.398
Girişler	-
30 Haziran 2022	18.377.398
Birikmiş Amortisman	
1 Ocak 2022	(10.301.610)
Cari dönem amortismanı	(2.131.888)
30 Haziran 2022	(12.433.498)
Net Defter Değeri	5.943.900

Kullanım hakkı varlıkları	**30 Haziran 2021**
	Binalar
Maliyet	
1 Ocak 2021	13.345.155
Girişler	-
30 Haziran 2021	13.345.155
Birikmiş Amortisman	
1 Ocak 2021	(6.387.387)
Cari dönem amortismanı	(1.525.549)
30 Haziran 2021	(7.912.936)
Net Defter Değeri	5.432.219

Şirket, 30 Haziran 2022 itibarıyla 5.943.900 TL kullanım hakkı varlığı ve 4.303.512 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir (2021: 8.075.788 TL kullanım hakkı varlığı 6.336.959 TL kiralama yükümlülüğü). Varlık kullanım haklarına konu olan binalar için 4 yıl ekonomik ömür belirlenmiştir.

Şirket, ilişkili tarafı olan Altınmarka Gıda San ve Tic A.Ş ve Altınkılıçlar Kahve Kakao Ürün Tic ve San .A.Ş.' den depo ve fabrika kiralamaları yapmaktadır.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI(devamı)

Raporlama dönemi itibariyle kullanılan hakkı varlıkların kar veya zarar tablosundan muhasebeleştirilen kalemleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	6.336.959	8.721.811
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(3.158.400)	(4.629.667)
Faiz Gideri	1.124.953	852.208
	4.303.512	4.944.352

Kiralama yükümlülükleri dağılımı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli	1.054.000	1.680.000
Uzun vadeli	3.249.512	4.656.959
	4.303.512	6.336.959

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	946.346	446.447
	946.346	446.447

Dava karşılıklarının hareketi	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	446.447	109.980
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not:18)	499.899	301.022
30 Haziran	946.346	411.002

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket, aleyhine açılmış hukuki, iş, ticari ve idari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların değerlendirilmesi neticesinde 499.899 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.(30 Haziran 2021: 301.022 TL)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Alınan teminat mektupları Şirket'in müşterilerinden alacaklarına karşılık alınmıştır.

Alınan teminatlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat senetleri	9.875.000	5.095.303
Alınan teminat çekleri	200.000	200.000
	10.075.000	5.295.303

Verilen teminat mektupları ve senetleri Şirket'in finansal kiralama borçlarına ve ticari faaliyetlerine istinaden verilmiştir.

30 Haziran 2022	TL karşılığı	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	87.610.500	3.126.762	5.000.000
Toplam	87.610.500	3.126.762	5.000.000

31 Aralık 2021	TL karşılığı	TL	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	73.411.500	2.070.461	5.000.000
Toplam	73.411.500	2.070.461	5.000.000

Şirket'in ana ortağı ve diğer grup şirketleri adına vermiş olduğu 7.429.337.856 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 6.318.092.856 TL kefalet bulunmaktadır.)

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %11'dır (31 Aralık 2020: %10).

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	4.597.163	2.768.337
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.763.673	1.268.426
	6.360.836	4.036.763

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin karşılığı	1.119.810	636.257
	1.119.810	636.257

Şirket'in dönem içerisinde 483.553 TL tutarında ayırdığı karşılık bulunmaktadır ve bu karşılıklar satılan malın maliyetinde. genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	11.092.177	6.795.005
	11.092.177	6.795.005

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. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 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, 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)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar(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, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,50 enflasyon ve %21,10 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,71 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 %3,71).

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %15.77, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	6.795.005	4.218.925
Hizmet maliyeti	10.894.693	1.177.840
Faiz maliyeti	125.003	76.775
Ödenen kıdem tazminatları	(371.008)	(239.907)
Aktüeryal kayıp	-	(384.633)
30 Haziran itibarıyla karşılık	11.092.177	4.849.000

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	817.097	1.270.814
Personel avansları	134.220	86.211
	951.317	1.357.025

Diğer Duran Varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	45.603.397	12.227.490
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	4.281	-
	45.607.678	12.227.490

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.169.743	1.263.143
Diğer	6.001	5.078
	1.175.744	1.268.221

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2022	%	31 Aralık 2021
Altınmarka Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. ("Altınmarka")	98,88%	176.000.000	98,88%	176.000.000
Birol Altınkılıç	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Ayşe Alev Altınkılıç	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Kaan Altınkılıç	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Dilara Kutmangil	0,28%	500.000	0,28%	500.000
Nominal sermaye	100%	178.000.000	100%	178.000.000

b)Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	8.434.250	6.739.756
	8.434.250	6.739.756

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(devamı)

Kar Dağıtımı:

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Cari dönemde Şirket, kar dağıtım kararı almamıştır (31 Aralık 2021: 34.839.797 TL).

16. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu	562.321.414	562.321.414
	562.321.414	562.321.414

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem başındaki bakiye	562.321.414	294.130.017
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış (Not:8)	-	313.837.291
Yeniden değerleme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	(55.645.894)
Dönem sonu bakiyesi	562.321.414	552.321.414

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

A) Hasılat

Şirket, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Yurtiçi satışlar	907.595.632	403.434.811
Yurtdışı satışlar	97.169.504	45.060.193
İskontolar	(13.225.508)	(2.098.117)
İadeler	(6.431.069)	(1.382.122)
Toplam	985.108.559	445.014.765

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

B) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(764.055.252)	(339.117.846)
Doğrudan işçilik gideri	(25.038.279)	(17.946.024)
Genel üretim giderleri	(70.493.318)	(10.322.273)
Amortisman giderleri (Not:8,9,10)	(28.566.014)	(17.801.548)
Stok değer düşüklüğü (Not:6)	(617.747)	979.303
Yarı mamul stoklarındaki değişim	9.017.674	1.751.951
Mamul stoklarındaki değişim	22.570.431	522.154
Satılan mamüllerin maliyeti	(857.182.505)	(381.934.283)
Satılan Ticari malların maliyeti	(12.301.076)	(9.979.600)
Satışların maliyeti	(869.483.581)	(391.913.883)
Brüt Kar	115.624.978	53.100.882

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(14.292.040)	(8.409.790)
Pazarlama giderleri (-)	(37.737.979)	(13.151.156)
	(52.030.019)	(21.560.946)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Ücret ve giderler	(8.690.224)	(5.410.664)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Dipnot: 4)	(1.912.354)	(300.047)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not:8,9,10)	(800.746)	(362.914)
Kira giderleri	(784.467)	(658.381)
Danışmanlık giderleri	(683.110)	(411.598)
Dava karşılığı (Not: 11)	(499.899)	(301.022)
Ofis giderleri	(167.014)	(151.454)
Diğer	(754.226)	(813.710)
	(14.292.040)	(8.409.790)

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Nakliye giderleri	(15.724.662)	(6.915.266)
Memur ücret ve giderleri	(6.663.633)	(2.091.472)
Ofis Gideri	(6.043.806)	(1.676.304)
İhracat giderleri	(2.284.290)	(923.543)
Temsil ağırlama giderleri	(2.302.048)	(278.580)
Kira giderleri	(1.682.976)	(232.181)
Reklam Giderleri	(1.301.211)	(234.706)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not:8,9,10)	(964.535)	(124.161)
Seyahat giderleri	(263.624)	(37.664)
Diğer	(507.194)	(637.279)
	(37.737.979)	(13.151.156)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Kambiyo karları	20.180.764	2.232.783
SGK primi teşvik gelirleri	2.262.683	1.073.229
Hurda satış geliri	4.765.256	1.831.338
Teşvik gelirleri	439.824	7.896
Fiyat farkı gelirleri	-	414.758
Diğer	1.343.083	502.240
	28.991.610	6.062.244

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Kambiyo zararları	(24.097.496)	(3.168.431)
Komisyon giderleri	(28.776)	(55.693)
Diğer	(93.912)	(226.319)
	(24.220.184)	(3.450.443)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Duran varlık satış karı (*)	-	2.420.707
	-	2.420.707

(*) Şirketin ilişkili tarafları olan Alcao Eood Company'ye yapılan sabit kıymet satışlarından oluşmaktadır.

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Faiz geliri	85.615	122.512
Toplam finansman geliri	85.615	122.512

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Faiz giderleri	(17.267.130)	(19.061.447)
Kambiyo zararları,net	(7.393.584)	(1.301.073)
Banka masraf giderleri	(1.248.495)	(667.444)
Toplam finansman gideri	(25.909.209)	(21.029.964)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihinde uygulanan vergi oranı %23'dir (31 Aralık 2021: %25).

Türkiye'de, genel kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2021: %25).Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde tuttukları gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. Buna göre, taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %20'si olarak hesaplanmıştır

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri/(giderleri) aşağıda özetlenmiştir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(718.586)	(5.743.623)
Dönem karından peşin ödenen vergi	249.444	5.615.226
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(469.142)	(128.397)

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari dönem vergisi gideri	(718.586)	(5.610.080)
Ertelenmiş vergi geliri	3.140.935	2.820.944
	2.422.349	(2.789.136)

Ertelenmiş vergiler

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve ilgili vergi kanunları uyarınca hazırlanan finansal tablolar arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait kapsamlı gelir tablolarındaki cari dönem vergi geliri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık yeniden değer artışı	(124.568.242)	(124.568.242)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa farkı	371.129	(2.637.499)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.218.435	1.359.001
AR-GE teşviklerin ertelenmiş vergi etkileri	214.958	1.437.807
Aktifleştirilmiş kur farkı düzeltilmesi	1.157.818	1.258.498
Kullanılmamış izin karşılığı	257.556	127.251
Ticari alacak değer düşüklüğü	485.068	43.260
Dava karşılığı	151.279	98.218
Kullanım hakkı varlıkları	(328.077)	(347.766)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	186.916	42.885
Diğer	(11.079)	181.413
	(119.864.239)	(123.005.174)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(123.005.174)	(67.361.466)
Ertelenmiş vergi geliri	3.140.935	2.820.944
Kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	-	(76.927)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(119.864.239)	(64.617.449)

30 Haziran tarihi itibariyle şirketin vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir;

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	42.542.791	15.664.992
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	0,23	0,25
Vergi etkisi:		
- Hesaplanan vergi	(9.784.842)	(3.916.248)
- Yatırım teşvik indirimi	12.958.269	2.021.608
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(523.046)	(171.136)
- Vergi oran değişikliği etkisi	(42.036)	(97.047)
- Diğer	(185.996)	(626.313)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	2.422.349	(2.789.136)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir

Finansal Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
a) Banka Kredileri	304.130.512	60.010.606
Kısa Vadeli Banka Kredileri	*304.130.512*	*60.010.606*
b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	3.841.510	1.845.271
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	*2.787.510*	*165.271*
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı (Not: 10)	*1.054.000*	*1.680.000*
	307.972.022	61.855.877

23. FİNANSAL ARAÇLAR(devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	2.765.061	131.899.010
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri (Not: 10)	3.249.512	4.656.959
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	21.926.251	-
Toplam borçlar	27.940.824	136.555.969

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerine ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2022	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,59	251.564.212	2.765.061
EUR	%4,5	52.566.300	-
		304.130.512	2.765.061

		31 Aralık 2021	
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,42	23.304.856	131.899.010
EUR	%3,5	36.705.750	-
		60.010.606	131.899.010

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	304.130.512	60.010.606
2-3 yıl	2.765.061	131.899.010
	306.895.573	191.909.616

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyle net borçlanma mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	6.376.879	1.287.351
Bir yıl içinde ödenecek borçlanmalar	(307.972.022)	(61.855.877)
Bir yıldan sonra ödenecek borçlanmalar	(27.940.824)	(136.555.969)
	(329.535.967)	(197.124.495)

23. FİNANSAL ARAÇLAR(devamı)

Kiralama yükümlülüklerine ilişkin hareket tablosu aşağıda yer almaktadır:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	6.336.959	8.721.811
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(3.158.400)	(4.629.667)
Faiz Gideri	1.124.953	852.208
	4.303.512	4.944.352

Finansal Kiralama yükümlülüklerine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

	Asgari kira ödemeleri		**Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri**	
Finansal kiralama yükümlülükleri	**30 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**	**30 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
Bir yıl içinde	4.034.395	167.790	2.787.510	165.271
İki ile beş yıl arasındakiler	26.898.070	-	21.926.251	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(6.218.704)	(2.519)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	24.713.761	165.271	24.713.761	165.271
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(2.787.510)	(165.271)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			21.926.251	-

23. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Şirket'in nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

			Nakit olmayan değişimler		
	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Yeni finansal kiralamalar	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2022
Banka kredileri (Not:23)	(191.909.616)	(107.592.373)	-	(7.393.584)	(306.895.573)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(6.336.959)	2.033.447	-	-	(4.303.512)
Diğer finansal yükümlülükler	(165.271)	-	(24.548.490)	-	(24.713.761)
	(198.411.846)	(105.558.926)	(24.548.490)	(7.393.584)	(335.912.846)

			Nakit olmayan değişimler		
	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Yeni finansal kiralamalar	Kur farkı hareketleri	30 Haziran 2021
Banka kredileri (Not:23)	(114.128.251)	(34.473.373)	-	2.236.721	(146.364.903)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(8.721.811)	3.777.459	-	-	(4.944.352)
	(122.850.062)	(30.695.914)		(122.850.062)	(151.309.255)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemişalacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Şirket'in toplam gelirlerin yaklaşık %58'i tek bir müşteriden elde edilmektedir.

Şirket, satış yaptığı şirketlerin iş hacmi dikkate alındığı zaman bu yoğunlaşma riskinin şirketin sürekliliği üzerinde bir risk oluşturmadığı kanaatindedir. (31 Aralık 2021: %70) Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	68.099.153	25.912.803
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.667.735	1.844.636
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.691.420	3.327.962
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.128.597	2.721.557
Toplam vadesi geçen alacaklar	80.586.904	33.806.958

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30 Haziran 2022	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	**91.570.192**	**301.188.561**	**16.095.287**	**450.716**	**5.884.093**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	9.875.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	78.206.137	233.965.713	16.095.287	450.716	5.884.093
-teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.875.000	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	13.364.056	67.222.848	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.830.035	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.830.035)	-	-	-

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2021	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	**55.057.966**	**193.839.860**	**16.099.810**	**617.789**	**1.198.543**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	5.095.303	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	50.015.494	165.075.375	-	617.789	1.198.543
-teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.095.303			
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.042.472	28.764.485	-	-	-
-teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	917.681	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(917.681)	-	-	-

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

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Şirket yönetimi, likidite riskini belirlemek amacı ile haftalık aylık ve 3 aylık nakit planları yapmaktadır. Şirket, faaliyet nakdi yeterliliğini, faaliyet nakdinin faiz ödeme gücü, faaliyet karının faiz ödeme gücü, faaliyet nakit yaratma düzeyi alt başlıklarında aylık olarak analiz etmekte derecelendirmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	306.895.573	333.621.382	15.939.712	316.179.657	1.502.013
Finansal borçlanmalar	24.713.761	30.932.465	2.220.722	5.556.293	23.155.450
Kiralama borçları	4.303.512	4.303.512	-	1.054.000	3.249.512
Ticari borçlar	236.442.989	236.442.989	236.442.989	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6.360.836	6.360.836	6.360.836	-	-
Diğer borçlar	3.241.900	3.241.900	3.241.900	-	-
Toplam yükümlülük	581.958.571	614.903.084	264.206.159	322.789.950	27.906.975

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**
Banka Kredileri	191.909.616	191.909.616	57.856.267	126.600.850	7.452.499
Finansal borçlanmalar	165.271	165.271	165.271	-	-
Kiralama borçları	6.336.959	6.336.959	-	1.680.000	4.656.959
Ticari borçlar	104.958.042	104.958.042	104.958.042	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsı	4.036.763	4.036.763	4.036.763	-	-
Diğer borçlar	1.082.943	1.082.943	1.082.943	-	-
Toplam yükümlülük	308.489.594	316.470.557	171.552.031	134.467.996	10.450.530

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

Fonlama riski

Mevcut ve muhtemel borç yükümlülüklerini fonlama riski, fonlama imkanı yüksek borç verenlerden yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yönetilmektedir.

Faiz oranı riski

Kredi faizlerinde, uzun vadeli ve dönem sonu faiz ödemeli krediler kullanılarak faiz oranı değişim riski azaltılmaktadır.

Şirket'in değişken faizli varlık veya yükümlülüğü bulunmadığı için değişken faiz riskine maruz kalmamaktadır. Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama yükümlülükleri	29.017.273	6.502.230
	29.017.273	6.502.230

Değişken Faizli Finansal Araçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	306.895.573	191.909.616
	306.895.573	191.909.616

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek/düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken oranlı kredilerden kaynaklanan faiz gider 3.068.956 TL yüksek / düşük olur. (31 Aralık 2021: 1.919.096 TL)

Döviz kuru riski

Şirket, yurt dışındaki müşterileri ile ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

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

Yabancı Para Pozisyonu

30 Haziran 2022

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	6.576.811	293.093	96.520	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	10.875.936	5.401	570.409	-	45.391
3. Diğer	2.548.630	62.404	85.707	119	243
4. DÖNEN VARLIKLAR	20.001.377	360.899	752.636	119	45.634
5. TOPLAM VARLIKLAR	20.001.377	360.899	752.636	119	45.634
6. Ticari Borçlar	34.217.672	581.399	1.397.700	-	2.048
7. Finansal Yükümlülükler	70.036.084	-	3.997.014	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.864.266	355.371	53.680	-	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	111.118.022	936.770	5.448.394	-	2.048
10. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	111.118.022	936.770	5.448.394	-	2.048
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	91.116.645	575.871	4.695.758	(119)	(43.586)

31 Aralık 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer	GBP
1. Ticari Alacak	4.335.855	240.181	83.019	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	18.258.433	12.309	1.232.688	-	
3. Diğer	352.488	352.488	11.783	336	
4. DÖNEN VARLIKLAR	22.946.776	604.977	1.327.490	336	-
5. TOPLAM VARLIKLAR	22.946.776	604.977	1.327.490	336	-
6. Ticari Borçlar	13.620.473	236.922	708.240	10.426	
7. Finansal Yükümlülükler	39.879.352	-	2.500.000	-	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	53.499.825	236.922	3.208.240	10.426	-
10. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	53.499.825	236.922	3.208.240	10.426	-
11. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	30.553.049	(368.055)	(1.926.506)	10.090	(10.426)

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

Yabancı Para Pozisyonu(devamı)

	30 Haziran 2022 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.123.003	(3.123.003)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	3.123.003	(3.123.003)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		-
4 - Avro net varlık / yükümlülük	16.042.721	(16.042.721)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	16.042.721	(16.042.721)
		-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		-
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(5.911)	5.911
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(5.911)	5.911
		-
TOPLAM (3 + 6 +9)	19.159.814	19.159.814

	31 Aralık 2021 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(955.286)	955.286
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(19.347.124)	955.286
		-
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		-
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(5.657.107)	5.657.107
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(5.657.107)	5.657.107
		-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		-
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	35.219	(35.219)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	35.219	(35.219)
		-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(24.969.011)	(6.577.173)

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

Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermaye risk yönetimini, genel mali durum, kısa vadeli bilanço likiditesi ve net finansal borç düzeyi alt başlıklarında aylık takip ederek finansal risk analizi yapmaktadır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borç	335.912.846	198.411.846
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(6.376.879)	(1.287.351)
Net Borç	329.535.967	197.124.495
Toplam Özkaynak	813.891.921	763.487.917
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	40,49%	25,82%

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

30 Haziran 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	6.376.879	-	6.376.879	26
Ticari alacaklar	301.188.562	-	301.188.562	4
İlişkili taraflardan alacaklar	91.570.192	-	91.570.192	3
Diğer finansal varlıklar	46.558.995	-	46.558.995	14
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	335.912.846	335.912.846	23
Ticari borçlar	-	111.074.466	111.074.466	4
Diğer finansal yükümlülükler	-	1.175.744	1.175.744	14

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	1.287.351	-	1.287.351	26
Ticari alacaklar	193.839.860	-	193.839.860	4
İlişkili taraflardan alacaklar	55.057.966	-	55.057.966	3
Diğer finansal varlıklar	13.584.515	-	13.584.515	14
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	198.411.846	198.411.846	23
Ticari borçlar	-	60.496.783	60.496.783	4
İlişkili taraflara borçlar	-	39.022.396	39.022.396	3
Diğer finansal yükümlülükler	-	1.268.221	1.268.221	14

Şirket Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

26. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	5.884.093	1.198.543
Vadesiz mevduatlar	5.884.093	1.198.543
Diğer hazır varlıklar	492.786	88.808
	6.376.878	1.287.351

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle hazırlanan nakit akış tablolarına esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa ve bankalar	6.376.878	1.287.351
Eksi: Bloke mevduatlar	(115.000)	(115.000)
	6.261.878	1.172.351

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	178.000.000	178.000.000
Net dönem karı	44.965.140	12.875.856
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,253	0,072

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.