İMECE PLASTİK TARIM
İNŞAAT TAAHHÜT
PETROL ÜRÜNLERİ VE
GIDA SANAYİ TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021
TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM
RAPORU

Grant Thornton

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İmece Plastik Tarım İnşaat Taahhüt Petrol Ürünleri ve Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na,

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

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

Görüş

İmece Plastik Tarım İnşaat Taahhüt Petrol Ürünleri ve Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu, önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tabloları denetlemiş bulunuyoruz.

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

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Grant Thornton

Kilit Denetim Konuları

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Muhasebeleştirilmesi	
Hasılat, TFRS 15'in tanımladığı beş aşamalı model kapsamında muhasebeleştirilir. Şirket'in operasyonlarının doğası gereği, Şirket'in sağladığı hizmetlerin tamamı müşteriler ile yapılan sözleşmelerle belirlenmiş ve sözleşmelerdeki her bir edim yükümlülüğü ayrı ayrı belirlenmiştir. Şirket'in sözleşmeye ve belirlenen edim yükümlülüklerine göre faturalama yapması, hasılatın kaydedilmesindeki temel unsurdur. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, hasılatın doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2 ve Dipnot 17'de yer almaktadır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi, Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşterilerden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi, Grup'un müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi.

Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir denetçi tarafından denetlenmiş ve 1 Mart 2021 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolarla İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

Grant Thornton

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Jale Akkaş'tır.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International

Jale Akkaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 01.03.2022

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

NAKİT AKIŞ TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İMECE PLASTİK TARIM İNŞAAT TAAHHÜT PETROL ÜRÜNLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnotlar	Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	26	30.770.796	9.180.755
Ticari alacaklar	4	84.129.518	58.185.743
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*3,4*	*38.825.233*	*9.895.502*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		*45.304.285*	*48.290.241*
Diğer alacaklar	5	2.669.473	905.852
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	*3,5*	*67.290*	*118.388*
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		*2.602.183*	*787.464*
Stoklar	6	100.629.301	43.593.006
Peşin ödenmiş giderler	7	1.391.723	246.189
Diğer dönen varlıklar	14	11.503.777	3.468.488
Toplam dönen varlıklar		**231.094.588**	**115.580.633**
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		5.500	5.500
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		*5.500*	*5.500*
Maddi duran varlıklar	8	32.179.142	30.095.845
Maddi olmayan duran varlıklar	9	102.451	129.344
Kullanım hakkı varlıkları	10	2.285.087	1.538.567
Ertelenmiş vergi varlığı	19	5.382.287	1.077.179
Toplam duran varlıklar		**39.954.467**	**32.846.435**
Toplam varlıklar		**271.049.055**	**148.426.468**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İMEÇE PLASTİK TARIM İNŞAAT TAAHHÜT PETROL ÜRÜNLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnotlar	Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	24	57.359.059	5.430.974
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24	18.625.353	9.398.770
Diğer finansal yükümlülükler	24	52.473	43.498
Kiralama yükümlülükleri	10	780.440	1.179.185
Ticari borçlar	4	48.880.743	24.650.832
İlişkili taraflara ticari borçlar	*3,4*	*13.355.309*	*4.920.422*
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		*35.525.434*	*19.730.410*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	373.671	289.700
Diğer borçlar	5	20.207.896	59.091
İlişkili taraflara diğer borçlar		20.015.054	*59.091*
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		192.842	--
Türev araçlar	23	1.083.779	412.694
Kısa vadeli karşılıklar	11,13	1.441.624	2.311.341
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*13*	846.665	*1.786.977*
Diğer kısa vadeli karşılıklar	*11*	594.959	*524.364*
Ertelenmiş gelirler	7	4.525.942	4.164.420
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	--	817.995
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		512.607	376.564
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		**153.843.587**	**49.135.064**
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	24	10.621.055	6.881.993
Kiralama yükümlülükleri	10	1.596.753	846.202
Uzun vadeli karşılıklar		4.466.170	2.740.577
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	*4.466.170*	*2.740.577*
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		--	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		**16.683.978**	**10.468.772**
Toplam yükümlülükler		**170.527.565**	**59.603.836**
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	55.806.533	55.806.533
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(1.683.353)	(257.852)
Tanımlanmış fayda planları ve yeniden ölçüm planları		*(1.683.353)*	*(257.852)*
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	3.310.191	1.325.811
Geçmiş yıllar kârları/(zararları)		29.963.760	17.237.646
Dönem net kârı/(zararı)		13.124.359	14.710.494
Toplam özkaynaklar		**100.521.490**	**88.822.632**
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		**271.049.055**	**148.426.468**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İMECE PLASTİK TARIM İNŞAAT TAAHHÜT PETROL ÜRÜNLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Denetimden Geçmiş 01.01-31.12.2021	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01-31.12.2020
Hasılat	16	329.936.019	204.560.903
Satışların maliyeti (-)	16	(276.625.510)	(164.318.753)
Brüt satış karı/(zararı)		**53.310.509**	**40.242.150**
Genel yönetim giderleri (-)	17	(9.386.921)	(10.775.736)
Pazarlama giderleri (-)	17	(8.823.215)	(6.517.645)
Araştırma giderleri (-)	17	(475.878)	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	5.075.215	618.523
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(12.890.258)	(1.988.589)
Esas faaliyet karı		**26.809.452**	**21.578.703**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	16.649	29.844
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		**26.826.101**	**21.608.547**
Finansman Gelirleri	21	32.450	264.531
Finansman Giderleri (-)	21	(14.691.874)	(4.160.899)
Vergi öncesi kar/(zarar)		**12.166.677**	**17.712.179**
Dönem vergi gideri (-)	19	(2.991.051)	(4.773.796)
Ertelenmiş vergi geliri	19	3.948.733	1.772.111
Net dönem karı/(zararı)		**13.124.359**	**14.710.494**
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	22	0,24	0,26
Tanımlanmış fayda payları yeniden ölçüm kazançları		(1.781.876)	(152.133)
Ertelenmiş vergi gideri	19	356.375	30.427
Diğer kapsamlı gelir		(1.425.501)	(121.706)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		**11.698.858**	**14.588.788**

İMECE PLASTİK TARIM İNŞAAT TAAHHÜT PETROL ÜRÜNLERİ VE GIDA SANAYİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler Aktüeryal kazanç/kayıplar	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		**55.806.533**	**468.600**	**(136.146)**	**9.648.010**	**8.446.847**	**74.233.844**
Transferler		-	857.211	-	7.589.636	(8.446.847)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(121.706)	-	14.710.494	14.588.788
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	14.710.494	14.710.494
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(121.706)	-	-	(121.706)
31.12.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		**55.806.533**	**1.325.811**	**(257.852)**	**17.237.646**	**14.710.494**	**88.822.632**
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		**55.806.533**	**1.325.811**	**(257.852)**	**17.237.646**	**14.710.494**	**88.822.632**
Transferler		-	1.984.380	-	12.726.114	(14.710.494)	-
Toplam kapsamlı gelir				(1.425.501)	-	13.124.359	11.698.858
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	13.124.359	13.124.359
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(1.425.501)	-	-	(1.425.501)
31.12.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		**55.806.533**	**3.310.191**	**(1.683.353)**	**29.963.760**	**13.124.359**	**100.521.490**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İMECE PLASTİK TARIM İNŞAAT TAAHHÜT PETROL ÜRÜNLERİ VE GIDA SANAYİ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01-31.12.2021	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01-31.12.2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem Net Karı / (Zararı)		**13.124.356**	**14.710.494**
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**19.026.003**	**15.291.922**
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi Duran Varlık Amortisman Payları	8	4.004.104	3.922.633
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Payları	9	47.838	33.614
Kullanım Hakkı Varlıklarının Amortisman Payları	10	814.625	695.190
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar		(996.594)	2.197.780
Stoklar üzerinde değer düşüklüğü (iptali)/gideri			(86.457)
Dava karşılığı	11	70.595	524.364
Şüpheli alacak karşılığı	4	582.404	80.000
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	21	(32.450)	(264.531)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		13.210.383	2.949.898
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	18	(2.417.617)	1.657.208
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri	18	4.045.958	(36.036)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler			233.724
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	23	671.085	412.694
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20	(16.649)	(29.844)
Vergi gelir (gideri) ile ilgili düzeltmeler	19	(957.682)	3.001.685
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akım		**32.150.359**	**30.002.416**
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(30.572.136)	(33.344.609)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		(57.036.295)	(14.853.302)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		26.647.528	20.155.907
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış Azalış ile İlgili düzeltmeler		(10.995.541)	(3.747.515)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler			(447.829)
Faaliyetlerle ilgili diğer borç ve yükümlülüklerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		20.566.637	3.251.406
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		**(19.239.448)**	**1.036.474**
Vergi Ödemeleri	19	(3.809.047)	(4.611.793)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		83.971	(108.746)
İşletme faaliyetlerinden (kullanılan)/ elde edilen net nakit		**(22.964.524)**	**(3.704.065)**

İMECE PLASTİK TARIM İNŞAAT TAAHHÜT PETROL ÜRÜNLERİ VE GIDA SANAYİ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01-31.12.2021	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01-31.12.2020
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklı nakit girişleri	20	16.649	33.745
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alışından kaynaklı nakit çıkışları	8,9,10	(7.669.491)	(3.118.196)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(7.653.842)	(3.084.451)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakış Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		104.665.000	23.257.096
Borçlanmadan ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	24	(41.383.161)	(19.650.747)
Alınan Faiz	21	32.450	264.531
Ödenen Faiz		(11.518.758)	(2.870.163)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış		51.098	8.881.612
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim		360.781	(577.694)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen/ (kullanılan) nakit		**52.207.407**	**9.304.635**
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		**21.590.041**	**2.516.119**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26	9.180.755	6.664.636
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26	30.770.796	9.180.755

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İmece Plastik Tarım İnşaat Taahhüt Petrol Ürünleri ve Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.'nin (Şirket) faaliyet konusu; polietilen ve benzeri hammaddelerden çeşitli katkı maddeleri ilaveleriyle yumuşak ve sert plastik, sera örtüsü, sulama ve damlama boruları gibi ürünlerin imal edilmesi ve bu ürünlerin ticaretinin yapılmasıdır.

Şirket merkezi Organize Sanayi Bölgesi 1. Kısım Cad. No : 13 Döşemealtı / Antalya adresinde bulunan Şirket'in diğer işyeri; Organize Sanayi Bölgesi Mehmet Altınsoy Cd. No: 13 Aksaray adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in, 31.12.2021 itibarıyla çalışan ortalama personel sayısı 211'dir. (2020: 172)

Şirket'in %100 oranında sermayedarı Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği'dir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2022 tarihinde yayımlanması 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, rayiç değer üzerinden gösterilen finansal araçlar ile arsa, bina, makine ve teçhizatlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'e ait finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlenmiştir. Dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. 31.12.2021 tarihi itibariyle Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 13,3290 TL, (31.12.2020: 7,4194 TL), EURO alış kuru 15,0867 TL (31.12.2020: 9,1164 TL). 31.12.2021 tarihi itibariyle Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 13,3530 TL, (31.12.2020: 7,4327 TL), EURO satış kuru 15,1139 TL'dir. (31.12.2020: 9,1329 TL).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi
Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Önceki dönem finansal tablolarında yapılan sınıflandırma aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olması açısından 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunda "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" hesap grubu altında sunulan 371.737 TL tutarındaki Tevkif Edilen KDV, Damga Vergisi ve Diğer Yasal Yükümlülükler, cari dönemde "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesap grubuna sınıflanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olması açısından 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunda "Diğer Borçlar" hesap grubu altında sunulan 4.826 TL tutarındaki Diğer Ödenecek Vergi ve Fonlar, cari dönemde "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" hesap grubuna sınıflanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olması açısından 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunda "Peşin Ödenmiş Giderler" hesap grubu altında sunulan 1.987 TL tutarındaki Personel ve İş Avansları, cari dönemde "Diğer Dönen Varlıklar" hesap grubuna sınıflanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olması açısından 31 Aralık 2020 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubu altında sunulan 264.531 TL tutarındaki Adat Faiz Gelirleri cari dönemde "Finansman Gelirleri" hesap grubuna, 424.822 TL tutarındaki Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesap grubuna sınıflanmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.
Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.
Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler
Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitelerde yaşanan gelişmeler paralelinde ekonomik faaliyetlerde yavaşlama, tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmıştır. Şirket belli dönemlerde COVID vakalarının görülmesi nedeniyle periyodik olarak uzaktan çalışma durumuna geçilmesi ve üretim planlamasının güncellenmesi gerekliliğinin ortaya çıkması gibi tüm ekonomik hayatı etkileyen konulardan etkilenmiştir. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği ve yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31.12.2021 tarihli finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Tahmin ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari yılda, önceki dönemlerin düzenlenmesini gerektirecek bir husus ortaya çıkmamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 4'teki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'te yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması'na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.

b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.

c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.

d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiştir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Temmuz 2020'de KGK, TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, KGK tarafından TFRS 3'te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürüme yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

TFRS 3'te yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar- UFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler" KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler (devamı)

Bu değişiklikle birlikte TFRS 16'ya COVID 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için COVID-19 konusunda muafiyet eklenmiştir. Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,

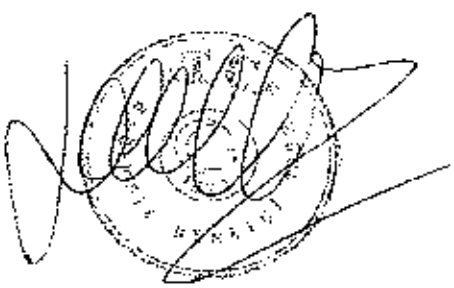
Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, Mart 2021'de yürürlüğe giren değişiklikle, vadesi 30 Haziran 2022 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi,

Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Kiracılar için COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 16'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Maddi Duran Varlıklar – Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Temmuz 2020'de KGK, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme'' değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Söz konusu değişiklik, bu hususdaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır. Yapılan değişiklik artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

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

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu

2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

a) Gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması; ve

b) Finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak,

Projesinin 2. Aşamasında KGK, TFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalardaki' hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

a) Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;

b) Riskten korunma muhasebesi; ve

Açıklamalar

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS' deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS' de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS' lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır. Örneğin; bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemleri için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "%10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü' nde gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

Hasılat

Şirket'in başlıca gelir kaynağı her çeşit bitki koruma ilaçlarının, çevre sağlığı ve iş güvenliği ilaçlarının satışlarından elde ettiği gelirleridir. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket'in üretimini gerçekleştirdiği bitki koruma ilaçları hasılat içerisindeki en büyük payı oluşturmaktadır. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

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

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 ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stoklarını 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

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismana tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutulur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Şirket

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

a) sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;

b) bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;

c) kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı Durumunda Şirket (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı Durumunda Şirket (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Haklar ve Yazılımlar

Haklar ve yazılımlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismana tabi tutulur.

Maddi Olmayan Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlenen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerleme değer azalışı olarak dikkate alınır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması

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

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

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

a) finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve

b) finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirde sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

İtfa Edilmiş Maliyet ve Etkin Faiz Yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Kur Farkı Kazanç ve Kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

a) itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
b) gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir;
c) gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
d) gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen Kredi Zararlarının Ölçümü ve Muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Beklenen Kredi Zararlarının Ölçümü ve Muhasebeleştirilmesi (devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal Varlıkların Finansal Tablo Dışı Bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerleme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerleme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal Yükümlülüklerin Finansal Tablo Dışı Bırakılması

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan ağırlıkla kullanılan para birimine çevrilmektedir. KGK'nın Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyuru'ya istinaden, yabancı para cinsinden parasal varlıklar raporlama dönemi sonu itibariyle geçerli alış kurundan; yabancı para cinsiden parasal yükümlülükler raporlama dönemi sonu itibariyle geçerli satış kurundan değerlenmiştir. Çevrimle oluşan kur farkları gelir tablosunda kayda alınır. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

a) Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
b) Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
c) Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Not 22).

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayını için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

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

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 altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar Payı Ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yönteme dayanarak hesaplanan kar payını yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

Not 2.4'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

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.

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir.

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.

31.12.2021 tarihi itibariyle Şirket'in toplam ticari alacakları üzerinden ayırdığı beklenen kredi zarar karşılığı tutarı 1.209.940 TL'dir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır.

İlişkili taraflara olan ticari olmayan borçlar ve alacaklar genellikle fonlama ve faiz bedellerinden oluşmaktadır ve vadeleri yaklaşık 90 gündür (2020: 60 gün). Grup içi kullanılan ortalama faiz oranı piyasa rayici üzerinden belirlenmektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2021				
	Alacaklar		Borçlar		Ertelenmiş gelirler
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Alınan avans
Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği (*)	38.825.233	67.290	12.119.196	347	--
Tarım Kredi Birlik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	--	--	1.086.193	20.014.708	--
Tarım Kredi Holding A.Ş.	--	--	145.070	--	--
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	--	--	4.850	--	--
Tarnet A.Ş.	--	--	--	--	--
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hiz. San. Tic. A.Ş.					
	38.825.233	**67.290**	**13.355.309**	**20.015.504**	--

(*) Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği. Kooperatifler ve Bölge Birlikleri'ne yapılan satışlardan oluşmaktadır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31.12.2020			
	Alacaklar		Borçlar	Ertelenmiş gelirler
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Alınan avans
Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği (*)	9.294.270	--	4.441.452	--
Tarım Kredi Birlik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	292.348	--	--	--
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	201.420	--	--	--
Tarım Kredi Holding A.Ş.	--	118.388	416.213	--
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	63.342	--	--	--
Tareks Hayvancılık A.Ş.	44.122	--	--	--
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hiz. San. Tic. A.Ş.	--	--	62.757	--
	9.895.502	118.388	4.920.422	--

(*) Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği, Kooperatifler ve Bölge Birlikleri'ne yapılan satışlardan oluşmaktadır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2021				
İlişkili taraflara olan işlemler	Satışlar	Faiz gelirleri	Mal ve hizmet alımları	Faiz giderleri	Diğer
Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği (*)	182.337.996	--	(577.005)	--	(426.547)
Tarım Kredi Birlik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	(6.556)
TK Tarım Kredi Pazarlama ve Marketçilik A.Ş.	1.876.638	--	(4.007.769)	--	--
Tarım Kredi Holding A.Ş.	--	32.447	(1.309.875)	(191.789)	--
Bereket Sigorta A.Ş.	--	--	--	--	(302.294)
Bereket Katılım Hayat A.Ş.	--	--	--	--	(2.937)
Tarnet Bilişim A.Ş.	--	--	(30.136)	--	(101.503)
TK Pazarlama ve Market A.Ş.	--	--	--	--	(66.590)
TK Sera A.Ş.	--	--	--	--	(92.496)
Tarım Kredi Birlik A.Ş.	--	--	(73.737)	--	--
TK Lojistik A.Ş.	14.933	--	(1.394.711)	--	(8.008)
TK Birlik A.Ş.	100.369	169	--	--	--
Tareks Hayvancılık A.Ş.	37.553	--	--	--	--
	184.367.489	**382.616**	**(7.393.233)**	**(191.789)**	**(1.006.931)**

(*) Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği, Kooperatifler ve Bölge Birlikleri ile yapılan bütün işlemleri kapsamaktadır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2020				
İlişkili taraflara olan işlemler	Satışlar	Faiz gelirleri	Mal ve hizmet alımları	Faiz giderleri	Diğer
Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği (*)	86.613.979	-	(813.741)	-	(253.605)
Tarım Kredi Birlik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	811.983	-	(152.827)	-	(3.012)
Tarım Kredi Yem A.Ş.	1.626	33.072	-	-	-
Tarım Kredi Holding A.Ş.	-	338.894	(1.404.280)	(16.301)	-
TK Taşımacılık ve Lojistik A.Ş.	6.589	6.589	(380.827)	-	(4.965)
Tarnet Tarım Kredi Bilişim ve İletişim Hiz. San. Tic. A.Ş.	-	-	(56.745)	-	-
Bereket Sigorta A.Ş.	34.525	-	(12.196)	-	-
Tareks Hayvancılık A.Ş.	50.997	50.997	-	-	-
Tarkim Bitki Koruma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	20.527	-	-	-
Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	-	(11.555)	-	-
	87.519.699	**450.079**	**(2.832.171)**	**(16.301)**	**(261.582)**

(*) Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği, Kooperatifler ve Bölge Birlikleri ile yapılan bütün işlemleri kapsamaktadır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket üst düzey yönetim kadrosu, üst düzey yöneticiler ve genel müdürden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2021-31.12.2020
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	1.873.415	981.397
	1.873.415	**981.397**

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Ticari alacaklar	24.632.213	12.642.992
Alacak Senetleri	21.619.187	36.011.960
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	38.825.233	9.895.502
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(947.115)	(364.711)
Toplam	**84.129.518**	**58.185.743**

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup ortalama vade 78 gündür. (31 Aralık 2020: 120 gün)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 947.115 TL (31 Aralık 2020: 364.711 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Dönem başı	(364.711)	(284.711)
Dönem gideri	(582.404)	(80.000)
Tahsilatlar	--	--
Dönem sonu bakiye	**(947.115)**	**(364.711)**

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	35.525.434	19.730.410
İlişkili taraflara ticari borçlar	13.355.309	4.920.422
Toplam	**48.880.743**	**24.650.832**

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.116.628	787.464
İlişkili olmayan taraflardan ticari olmayan alacaklar	1.485.555	118.388
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	67.290	--
Toplam	**2.669.473**	**905.852**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	500	5.500
Diğer çeşitli alacaklar	5.000	--
Toplam	**5.500**	**5.500**

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	55.000	--
İlişki taraflara diğer borçlar	20.015.054	--
Diğer borçlar	137.842	59.091
Toplam	**20.207.896**	**59.091**

6. STOKLAR

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	49.719.521	22.171.665
Yarı mamuller	6.057.161	1.736.081
Mamuller	40.180.387	18.917.579
Ticari mallar	4.413.849	609.046
Diğer Stoklar	258.383	158.635
Stok değer düşüklüğü karşılığı	--	--
Toplam	**100.629.301**	**43.593.006**

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.204.087	133.785
Gelecek aylara ait giderler	187.636	112.404
Toplam	**1.391.723**	**246.189**

Ertelenmiş gelirler	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Alınan sipariş avansları	4.525.942	4.164.420
Alınan diğer avanslar	--	--
Toplam	**4.525.942**	**4.164.420**

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2021
Arazi ve arsalar	827.482	--	--	--	827.482
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	597.717	--	--	--	597.717
Binalar	16.622.415	1.171.112	--	--	17.793.526
Tesis, makine ve cihazları	41.361.372	3.657.242	(6.356)	--	45.012.258
Taşıtlar	661.271	1.005.001	(104.076)	--	1.562.198
Demirbaşlar	3.195.332	254.045	(3.384)	--	3.445.993
Diğer maddi duran varlıklar	15.254	--	--	--	15.254
Toplam	**63.280.845**	**6.087.401**	**(113.816)**	**--**	**69.254.430**

Birikmiş amortismanlar(-)

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	562.007	5.290	--	--	567.297
Binalar	4.162.091	409.446	--	--	4.571.537
Tesis, makine ve cihazları	26.178.448	2.957.906	(6.356)	--	29.129.998
Taşıtlar	408.489	279.422	(104.076)	--	583.835
Demirbaşlar	1.868.052	351.277	(3.384)	--	2.215.945
Diğer maddi duran varlıklar	5.913	763	--	--	6.676
Toplam	**33.815.000**	**4.004.104**	**(113.816)**		**37.075.288**
Maddi duran varlıklar, net	**30.095.845**				**32.179.142**

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2020
Arazi ve arsalar	827.483	--	--	--	827.483
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	597.717	--	--	--	597.717
Binalar	16.457.954	164.461	--	--	16.622.415
Tesis, makine ve cihazları	39.850.893	1.510.479	--	--	41.361.372
Taşıtlar	643.414	92.741	(74.884)	--	661.271
Demirbaşlar	2.604.658	605.784	(15.110)	--	3.195.332
Diğer maddi duran varlıklar	15.254				15.254
Yapılmakta olan yatırımlar					
Toplam	**60.997.373**	**2.373.465**	**(89.994)**	**--**	**63.280.845**
Birikmiş amortismanlar (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	556.717	5.290	--	--	562.007
Binalar	3.754.557	407.534	--	--	4.162.091
Tesis, makine ve cihazları	23.054.265	3.124.183	--	--	26.178.448
Taşıtlar	379.571	103.802	(74.884)	--	408.489
Demirbaşlar	1.598.200	281.061	(11.209)	--	1.868.052
Diğer maddi duran varlıklar	5.149	763	--	--	5.912
Toplam	**29.348.459**	**3.922.633**	**(86.093)**	**--**	**33.184.999**
Maddi duran varlıklar, net	**31.648.914**				**30.095.845**

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	5-8 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	20 yıl

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2021
Maliyet					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	345.446	20.945	--	--	366.391
Toplam	**345.446**	**20.945**	--	--	**366.391**
Birikmiş amortismanlar(-)					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	216.102	47.388			263.940
Toplam	**216.102**	**47.388**	--	--	**263.940**
Maddi duran varlıklar, net	**129.344**				**102.451**

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2020
Maliyet					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	233.070	112.376			345.446
Toplam	**233.070**	**112.376**	--	--	**345.446**
Birikmiş amortismanlar(-)					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	182.488	33.614			216.102
Toplam	**182.488**	**33.614**	--		**216.102**
Maddi duran varlıklar, net	**50.582**				**129.344**

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.233.757	2.233.757
Dönem içi girişler	1.561.145	1.561.145
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**3.794.902**	**3.794.902**
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	695.190	695.190
Dönem gideri	814.625	814.625
30 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**1.509.815**	**1.509.815**
30 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	**2.285.087**	**2.285.087**

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.601.402	1.601.402
Dönem içi girişler	632.355	632.355
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**2.233.757**	**2.233.757**
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	--	--
Dönem gideri	695.190	695.190
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**695.190**	**695.190**
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	**1.538.567**	**1.538.567**

b) Kullanım hakkı varlıklarına dair yükümlülükler

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	780.440	712.696
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	1.596.753	846.202
Toplam	**2.377.193**	**1.558.898**

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	31.12.2021	31.12.2020
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	814.625	632.355
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	591.637	143.513
Toplam	**1.406.262**	**775.868**

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

c) Finansal kiralama borçları

	31.12.2021	31.12.2020
Finansal kiralama borçları	--	466.489
Toplam	--	**466.489**

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı 2020 yılı için yaklaşık %5'tir.

Şirket'in finansal kiralama yolu ile elde ettiği maddi duran varlıklar, tesis, makine ve cihazlar ile taşıtlar altında muhasebeleştirilmiştir.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıkları ayırmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklar dışında 471.569 TL dava karşılığı bulunmaktadır.

Aleyhe açılan davalar

Davanın konusu	31.12.2021	31.12.2020
Dava Karşılıkları	594.959	524.364
Toplam	**594.959**	**524.364**

12. TAAHHÜTLER

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Teminat-Rehin-İpotekler

31.12.2021	TL karşılığı	TL	EURO
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	435.000	435.000	--
-Teminat	435.000	435.000	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı			
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--

12. TAAHHÜTLER (devamı)

31.12.2020	TL karşılığı	TL	EURO
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	621.000	621.000	--
-Teminat	621.000	621.000	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı			
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Personele ödenecek ücretler	10.348	10.142
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	363.323	279.558
Toplam	**373.671**	**289.700**

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.12.2021	31.12.2020
Kullanılmayan izin karşılığı	846.665	551.022
Prim karşılığı	--	1.235.955
Toplam	**846.665**	**1.786.977**

Kıdem tazminatı karşılığı

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

01 Ocak 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 01 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 7.117,17).

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	4.466.170	2.740.577
Toplam	**4.466.170**	**2.740.577**

	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	2.740.577	1.905.077
Hizmet maliyeti	154.042	702.847
Faiz maliyeti	212.143	89.266
Ödenen kıdem tazminatları	(422.468)	(108.746)
Aktüeryal kayıp kazanç	1.781.876	152.133
Kapanış bakiyesi	**4.466.170**	**2.740.577**

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
KDV	11.493.796	3.466.501
Personel avansları	6.981	1.981
İş avansları	3.000	6
Toplam	**11.503.777**	**3.468.488**

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

	%	31.12.2021	%	31.12.2020
Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri Merkez Birliği	100	55.806.533	100	55.806.533
Sermaye	**100**	**55.806.533**	**100**	**55.806.533**

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 55.806.533 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 55.806.533 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: pay başı 1 TL).

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

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31.12.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	--	1.325.811
Diğer Kar Yedekleri	3.310.191	--
Toplam	**3.310.191**	**1.325.811**

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaştırıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan 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.

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Yurtiçi satışlar	323.633.726	196.739.050
Yurtdışı satışlar	8.748.061	9.753.892
Diğer gelirler	1.006.225	719.583
Satıştan iadeler (-)	(2.055.111)	(841.589)
Satış indirimleri (-)	(1.357.848)	(242.521)
Diğer indirimler	(39.034)	(1.567.512)
Hasılat	**329.936.019**	**204.560.903**

b) Satışların maliyeti

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme Gideri	(254.889.967)	(141.713.986)
Personel Gideri	(9.779.235)	(7.621.015)
Amortisman ve İtfa Payları Gideri	(3.106.184)	(2.889.695)
Genel üretim giderleri	(21.486.097)	(6.058.413)
Toplam Üretim Maliyeti	**(289.261.483)**	**(158.283.109)**
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	4.231.080	(708.505)
Mamul Stoklarındaki Değişim	21.262.808	2.595.794
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(12.947.915)	(7.566.192)
Diğer satışların maliyeti (-)	(70.099)	(356.741)
Satışların Maliyeti	**(276.625.510)**	**(164.318.753)**

17.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Personel Giderleri	4.953.094	5.046.179
Holding Yansıtma Giderleri	1.282.717	1.160.479
Ofis Giderleri	796.709	556.319
Amortisman Giderleri	518.985	1.562.868
Danışmanlık Giderleri	459.917	337.782
Güvenlik Giderleri	256.015	162.720
Sigorta Giderleri	290.662	242.062
Seyahat Giderleri	265.185	144.202
Mahkeme Giderleri	69.483	524.364
Aidat ve Belge Giderleri	85.563	289.924
Bağış Giderleri	109.737	278.040
Bakım Onarım Giderleri	87.159	125.773
Temsil İkram Giderleri	59.743	26.133
Vergi Resim Harç Giderleri	19.250	17.425
Diğer Giderler	132.702	301.466
Toplam	**9.386.921**	**10.775.736**

Pazarlama ve satış giderleri	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Personel Gideri	4.347.073	4.320.381
Amortisman Giderleri	1.241.397	198.874
Seyahat ve Ulaşım Giderleri	747.815	462.484
Temsil ve ağırlama giderleri	16.978	212.270
Ofis Giderleri	305.566	95.762
Geri Kazanım Katılım Payı	174.725	128.491
Fuar Katılım Giderleri	646.430	204.907
Komisyon Giderleri	67.572	46.785
Bakım Onarım Giderleri	125.273	46.294
Reklam Giderleri	61.505	166.045
Holding Yansıtma Giderleri	--	243.801
Diğer Giderler	1.088.881	391.551
Toplam	**8.823.215**	**6.517.645**

Araştırma giderleri	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Araştırma giderleri	475.878	--
Toplam	**475.878**	--

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	341.688	--
Reeskont faiz gelirleri	2.417.617	36.036
Faiz gelirleri	845.449	424.822
Diğer	1.470.461	157.665
	5.075.215	**618.523**

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Kur farkı giderleri	(5.188.310)	--
Karşılık giderleri	(3.018.647)	(279.012)
Reeskont faiz giderleri	(4.045.958)	(1.657.208)
Diğer	(637.343)	(52.369)
	(12.890.258)	**(1.988.589)**

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

Cari vergi yükümlülüğü	31.12.2021	31.12.2020
Cari dönem yasal vergi karşılığı	3.229.742	4.773.796
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(3.229.742)	(3.955.801)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	**--**	**817.995**

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.
Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve 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.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 itibariyle %25'tir. (2020: %22)

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

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

Kurumlar Vergisi

Kar veya zarar ve tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	31.12.2021	31.12.2020
Cari vergi gideri	3.229.742	4.773.796
Ertelenmiş vergi gideri	(3.948.733)	(1.772.111)
* Kurum vergisi avantajı	(238.691)	
Toplam vergi gideri / (geliri)	**(957.682)**	**3.001.685**

*Şirket'in peşin ödenmiş vergisi zamanında ödemesinden kaynaklı %5 oranında indirimli kurumlar vergisi avantajı bulunmaktadır.

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. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

31 Aralık 2021 itibariyle ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2022'de tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23, 2022 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibariyle yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri	31.12.2021	31.12.2020
Maddi duran varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları ve düzeltmeleri	(3.182.972)	232.290
Kıdem tazminatı karşılığı	(893.234)	(548.115)
Kullanılmamış izin karşılığı	(194.733)	(110.204)
Dava karşılığı	(136.841)	(104.872)
Reeskont gelir gideri	(730.282)	(136.083)
Prim karşılığı	--	(247.191)
Diğer	(244.225)	(163.004)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	**(5.382.287)**	**(1.077.179)**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi aktifleri / (pasiflerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

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

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	(1.077.179)	759.395
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(3.948.733)	(1.772.111)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(356.375)	(64.463)
Kapanış bakiyesi	**(5.382.287)**	**(1.077.179)**

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı	31.12.2021	31.12.2020
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	12.166.674	17.712.179
Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)	3.041.669	3.896.679
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1.048.605	312.715
- indirim ve istisnalar	(238.691)	--
Maddi duran varlık değerlemesinden doğan ertelenmiş vergi etkisi	(4.238.418)	--
Diğer	(570.847)	(1.207.709)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	**(957.683)**	**3.001.685**

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Sabit kıymet satış geliri	16.649	29.844
	16.649	**29.844**

21. FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ

Finansal giderler	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Faiz giderleri	(11.518.758)	(2.949.898)
Türev işlemlere ilişkin giderler	(2.380.010)	(634.659)
Kur farkı giderleri	--	(233.724)
Komisyon giderleri	(344.981)	(199.105)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(448.125)	(143.513)
	(14.691.874)	**(4.160.899)**

21. FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ (devamı)

Finansal gelirler	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Faiz gelirleri	32.450	264.531
	32.450	**264.531**

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	31.12.2021	31.12.2020
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	55.806.533	55.806.533
Net dönem karı	13.124.733	14.710.494
Pay başına kazanç	**0,24**	**0,26**

23. TÜREV ARAÇLAR

Türev finansal yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
Vadeli döviz sözleşmeleri	(1.083.779)	(412.694)
Toplam	**(1.083.779)**	**(412.694)**

Türev araçların sınıflandırılması

Spekülatif amaçla elde tutulan, riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçlar "alım satım amaçlı" olarak sınıflandırılırlar ve bu araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır. Raporlama tarihini takip eden 12 ay içerisinde kapanması beklenen türev araçlara ilişkin varlıklar dönen varlıklar, yükümlülükler ise kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar

Yıl içerisinde vadeli döviz alım/ satış sözleşmeleri ile ilgili olarak aşağıdaki tutarlar kar veya zarara yansıtılmıştır:

	31.12.2021	31.12.2020
Kar veya zarara yansıtılan toplam net kur farkı zararları	(2.380.010)	(634.659)
Toplam	**(2.380.010)**	**(634.659)**

Raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in taahhüt ettiği ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam orjinal para birimi cinsinden nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

23. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Vadeli döviz sözleşmeleri	31.12.2021	31.12.2020
Alım Sözleşmeleri - ABD Doları	400.000	900.000
Alım Sözleşmeleri – EURO	--	375.000
	400.000	**1.275.000**

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	86.605.467	21.711.737
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (Not 9)	--	466.489
Kiralama yükümlülüğü (Not 9)	2.377.193	1.558.898
Diğer finansal yükümlülükler	52.473	43.498
Toplam	**89.035.133**	**23.780.622**

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		
Para birimi	**Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı**	**Kısa Vadeli**	**Uzun Vadeli**
TL	20,73%	75.984.412	10.621.055
Toplam		**75.984.412**	**10.621.055**

	31.12.2020		
Para birimi	**Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı**	**Kısa Vadeli**	**Uzun Vadeli**
TL	16,15%	14.829.744	6.881.993
Toplam		**14.829.744**	**6.881.993**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
1 yıl içinde ödenecek	75.984.412	14.829.744
1 -5 yıl içinde ödenecek	10.621.055	6.881.993
Toplam	**86.605.467**	**21.711.737**

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kredi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	21.632.002	17.791.929
Alınan krediler	104.665.000	23.257.096
Kredi geri ödemeleri	(41.383.161)	(19.650.747)
Kur farkı	--	233.724
Faiz tahakkuku	1.691.626	79.735
Toplam	**86.605.467**	**21.711.737**

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduatlar
Raporlama tarihi itibari ile maruz kalınan azami kredi riski	38.825.233	45.304.285	67.290	2.602.183	30.499.585
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	36.282.700	--	--	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.825.233	45.304.285	--	2.602.183	--
B.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--		--
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--		--
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	--	947.115	--		--
-Değer düşüklüğü	--	(947.115)	--		--

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduatlar
Raporlama tarihi itibari ile maruz kalınan azami kredi riski	9.895.502	48.290.241	118.388	787.464	9.043.698
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	23.867.721	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.895.502	48.290.241	118.388	787.464	9.043.698
B.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri					
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri					
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)					
-Değer düşüklüğü					

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

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal	Gerçeğe uygun değer farkı Kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
Finansal Varlıklar	**varlıklar**	**Finansal yükümlülükler**	**yükümlülükler**	**Defter değeri**	**Not**
Nakit ve nakit benzerleri	30.770.796			**30.770.796**	25
Ticari alacaklar	84.129.518			**84.129.518**	4
Diğer alacaklar	2.669.473			**2.669.473**	5
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-		86.505.467	**86.505.467**	23
Ticari borçlar	-		48.880.743	**48.880.743**	4
Diğer borçlar	-		20.707.896	**20.707.896**	3
Türev finansal araçlar		1.083.779	--	**1.083.779**	
Kiralama yükümlülükleri	-		2.377.193	**2.377.193**	10
Diğer finansal yükümlülükler	-		52.473	**52.473**	23

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal	Gerçeğe uygun değer farkı Kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
Finansal Varlıklar	**Varlıklar**	**Finansal yükümlülükler**	**yükümlülükler**	**Defter değeri**	**Not**
Nakit ve nakit benzerleri	9.180.755		-	**9.180.755**	25
Ticari alacaklar	58.185.743		-	**58.185.743**	4
Diğer alacaklar	905.852		-	**905.852**	5
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-		21.711.737	**21.711.737**	23
Finansal kiralama	-		466.489	**466.489**	4
Kiralama yükümlülükleri	-		1.558.898	**1.558.898**	3
Ticari borçlar	-		24.650.832	**24.650.832**	10
Diğer borçlar	-		63.917	**63.917**	23
Türev finansal araçlar	-	412.694		**412.694**	
Diğer finansal yükümlülükler	-		43.498	**43.498**	

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Not 2'de, Şirket'in maruz kaldığı azami kredi riski ve beklenen kredi zararlarının belirlenmesinde kullanılan yöntemler ayrıntılarıyla açıklamaktadır. Şirket operasyonları gereği, hasılatının önemli kısmını ilişkili taraflarından ve anlaşmalı bayilerinden elde etmektedir. Şirket, ilişkili tarafları ve anlaşmalı distribütörleri ile uzun yıllardır çalışmaktadır. Şirket yönetimi, önümüzdeki yıllarda mevcut müşterileri ile olan satışlarında ve alacak performansında bir risk öngörmemektedir. Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Şirket, piyasadan elde ettiği bilgileri, kendi yaptığı istihbarat çalışmalarını ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır.
Şirket'in müşteri limitlerinin belirlenmesi ve vadesi geçen alacaklara ilişkin uygulanacak takip mekanizmalarına dair de prosedürleri mevcuttur. Ayrıca, Şirket yönetimi dönem sonları itibariyle ticari borçlarını ve finansal varlıklarını müşteri ve varlık bazında değerlendirerek, tahsili mümkün görünmeyen tutarlara ilişkin gerekli karşılıkların finansal tablolara yansıtılmasını sağlar. Bu bağlamda, Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riskinin önemli ölçüde azaldığını düşünmektedir.

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

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

b.2) Likidite riski yönetimi

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

Likidite riski tablosu:

Şirket likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Şirket tarafından beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir.

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)
b.2) Likidite riski yönetimi (devamı)
Likidite riski tablosu (devamı)

31.12.2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı(I+II+III)	3 Aydan kısa (I)	3-12 Ay arası(II)	1-5 Yıl arası(III)
Banka kredileri	86.604.467	105.230.820	44.240.575	50.369.191	10.621.055
Kiralama yükümlülükleri	2.377.193	4.342.093	334.689	1.004.067	3.003.337
Diğer finansal yükümlülükler	52.473	52.473	52.473	--	--
Ticari borçlar	48.830.743	40.009.695	40.009.695	--	--
Diğer borçlar	20.207.986	20.207.986	20.207.986	--	--
Toplam yükümlülükler	**158.123.772**	**169.843.067**	**113.845.328**	**51.373.258**	**13.624.392**

31.12.2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı(I+II+III)	3 Aydan kısa (I)	3-12 Ay arası(II)	1-5 Yıl arası(III)
Banka kredileri	21.711.737	23.042.441	3.394.582	12.372.680	7.275.179
Finansal kiralama yükümlülükleri	466.489	499.255	166.335	332.920	-
Kiralama yükümlülükleri	1.558.893	1.870.607	211.155	622.622	1.036.830
Diğer finansal yükümlülükler	43.498	43.498	43.498	-	-
Ticari borçlar	24.650.832	24.686.868	24.686.868	-	-
Diğer borçlar	63.917	63.917	63.917	-	-
Toplam yükümlülükler	**48.495.371**	**50.206.586**	**28.566.355**	**13.328.222**	**8.312.009**

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)
b.3) Piyasa riski yönetimi
b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	600	46	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	27.272.802	1.442.228	582.712
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	1.108.372	74.665	9.945
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**28.381.034**	**1.516.939**	**592.207**
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)			
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**28.381.034**	**1.516.939**	**592.207**
10. Ticari Borçlar	16.766.733	572.025	636.363
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	425.759	31.798	892
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**17.192.492**	**603.823**	**637.255**
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**17.192.492**	**603.823**	**637.256**
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük	**11.588.542**	**913.116**	**(45.049)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**10.505.929**	**870.249**	**(53.561)**
22. Öngörülen Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)
b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)
b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31.12.2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	1.587.968	216.330	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)			
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
3. Diğer			
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.587.968	216.330	-
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
7. Diğer			
8. Duran Varlıklar (5+6+7)			
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.587.968	216.330	-
10. Ticari Borçlar	8.199.353	723.912	320.328
11. Finansal Yükümlülükler			
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.199.353	723.912	320.328
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler			
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)			
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.199.353	723.912	320.328
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)			
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı			
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	9.984.413	900.000	375.000
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(16.595.798)	(1.407.582)	(695.328)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.611.385)	(507.582)	(320.328)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)
b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)
b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31.12.2021

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.369.993	(2.369.993)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	**2.369.993**	**(2.369.993)**
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(132.285)	132.284
5-Euro riskinden korunan kısım (-)		
6-Euro Net Etki (4+5)	**(132.285)**	**132.284**
TOPLAM (3+6)	**2.237.708**	**(2.237.798)**

31.12.2020

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(745.181)	745.181
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	**(745.181)**	**745.181**
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(577.096)	577.096
5-Euro riskinden korunan kısım (-)		
6-Euro Net Etki (4+5)	**(577.096)**	**577.096**
TOPLAM (3+6)	**(1.322.277)**	**1.322.277**

26. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	1.398	886
Bankadaki mevduatlar	30.499.585	9.043.698
- *Vadesiz mevduatlar*	28.715.585	2.858.698
- *Vadeli mevduatlar*	1.784.000	6.185.000
Diğer hazır değerler	269.813	136.171
Toplam	**30.770.796**	**9.180.755**

Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %16'dır (31 Aralık 2020: %16)

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.