

KUVVA GIDA ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL
TABLOLAR VE DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZEL AMAÇLI KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZEL AMAÇLI DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZEL AMAÇLI ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZEL AMAÇLI NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-43

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kuvva Gıda Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Solo Finansal Tabloların Özel Amaçlı Bağımsız Denetimi

Görüş

Kuvva Gıda Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2021 tarihli özel amaçlı finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; özel amaçlı kâr veya zarar ve özel amaçlı diğer kapsamlı gelir tablosu, özel amaçlı özkaynak değişim tablosu ve özel amaçlı nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<i>Ticari Alacaklarda Değer Düşüklüğü</i>	
Şirket'in finansal tablolarında kısa vadeli toplam 3.650.914 TL tutarında ticari alacak bulunmakta olup, Şirket'in aktif büyüklüğünün yaklaşık %8'ini oluşturmaktadır.	Ticari alacaklara ilişkin tahsilat ve alacak takip süreci değerlendirilmiştir. Ticari alacakların mevcudiyetine ilişkin olarak, satış işlemleri belgeleriyle birlikte incelenmiş ve tahsilatlara ilişkin banka hareketleri incelenmiştir.
Ticari alacakların tahsil edilebilirliği Şirket'in sermaye yönetiminde önemli bir yer teşkil etmektedir. Ticari alacakların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilme gücü birlikte ele alınarak ticari alacakların geri kazanılabilirliği tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Ticari alacakların reeskont ve yaşlandırma çalışmaları kontrol edilmiş, vadesi geçmiş ticari alacaklar tespit edilerek ilgili TMS'ler çerçevesinde ayrılan karşılıklar değerlendirilmiştir.
<i>Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Muhasebeleştirilen Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesi</i>	
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve net defter değeri 5.762.402 TL tutarındaki demirbaşlar, taşıtlar ve diğer maddi olmayan duran varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir.	Denetim çalışmalarımızda demirbaşlar, taşıtlar ve diğer maddi olmayan duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:
Söz konusu varlıkların muhasebeleştirilmesinde Şirket yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikaları, detayları Dipnot 3 ve Dipnot 12'de anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır.	- Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'na takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir. - Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir. - Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlamış olduğu değerlendirme raporları okunmuş ve değerlendirme çalışmaları değerlendirilmiştir. - Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Diğer Hususlar

Şirket tarafından, yeni yapılan yatırım için 25.841.558 TL, Arşen Arıtma Sistemleri Ltd. Şti'ye avans olarak gönderilmiştir. (Not 10) Söz konusu tutar Şirket'in aktif büyüklüğünün %56'sına denk gelmektedir. Denetim çalışmalarımız sırasında bu avanslara ilişkin para hareketleri banka kayıtları üzerinden görülmüş, yapılan sözleşme ve raporlar incelenmiş olmakla birlikte önümüzdeki dönemde bu avansların nasıl kullanıldığı ve yatırımın ilerleme aşamaları, verilen avans ve yapılan yatırımın uyumlu olup olmadığı tarafımızca takip edilmeye devam edecektir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Özel amaçlı 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 erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır.

Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, özel amaçlı 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.

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımları veya alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait özel amaçlı 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 aşacağıının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi M. Sait Öcal'dır.

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
A Member Firm of CPA Associates International

M. Sait Öcal, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 24 Kasım 2021

KUVVA GIDA A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARI İLE
ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		40.201.904	45.481.474
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	7.263.858	24.520.864
Ticari Alacaklar	7	3.650.914	3.610.026
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>1.129.474</i>	<i>1.713.729</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>2.521.440</i>	<i>1.896.297</i>
Diğer Alacaklar	8	179.249	13.585.589
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>89.458</i>	<i>13.482.634</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>89.791</i>	<i>102.955</i>
Stoklar	9	1.388.303	2.299.761
Peşin Ödenmiş Giderler	10	26.842.256	760.605
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>26.842.256</i>	<i>760.605</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	760.135	635.328
Diğer Dönen Varlıklar	20	117.189	69.301
Ara Toplam		40.201.904	45.481.474
Duran Varlıklar		5.958.129	2.099.603
Finansal Yatırımlar	11	-	-
Maddi Duran Varlıklar	12	5.762.402	1.885.724
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	109.725	55.434
<i>Şerefiye</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>109.725</i>	<i>55.434</i>
Diğer Alacaklar	8	86.002	108.259
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>86.002</i>	<i>108.259</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	-	50.186
Toplam Varlıklar		46.160.033	47.581.077

Ekteki dipnotlar bu özel amaçlı finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KUVVA GIDA A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
Kaynaklar	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.373.435	16.425.573
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	873.499	405.763
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	6	-	-
Ticari Borçlar	7	922.964	3.008.811
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>532.891</i>	<i>2.328.462</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>390.073</i>	<i>680.349</i>
Diğer Borçlar	8	5.457.012	11.769.901
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>5.383.774</i>	<i>11.724.567</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>73.238</i>	<i>45.334</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	280.419	241.596
Ertelenmiş Gelirler	10	703.905	909.051
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		<i>703.905</i>	<i>909.051</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	-	-
Borç Karşılıkları	19	86.266	56.395
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		<i>86.266</i>	<i>56.395</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	49.370	34.056
Ara Toplam		8.373.435	16.425.573
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.869.151	6.712.904
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	9.141.809	6.695.057
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	16.163	17.847
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	711.179	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.869.151	6.712.904
Toplam Yükümlülükler		18.242.586	23.138.477
Özkaynaklar		27.917.447	24.442.600
Ödenmiş Sermaye	21	25.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	21	-	-
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	21	-	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar)	21	3.406.591	(4.018)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		<i>(8.726)</i>	<i>(4.018)</i>
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)</i>		<i>3.415.317</i>	<i>-</i>
<i>-Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	-	-
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	21	(753.600)	(608.558)
Net Dönem Karı/(Zararı)	21	264.456	55.176
Toplam Özkaynaklar		27.917.447	24.442.600
Toplam Kaynaklar		46.160.033	47.581.077

Ekteki dipnotlar bu özel amaçlı finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KUVVA GIDA A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	22	11.878.904	8.402.848	6.003.021	4.401.024
Satışların Maliyeti (-)	22	(8.382.672)	(5.364.272)	(4.647.830)	(2.824.864)
Brüt Kâr/(Zarar)		3.496.232	3.038.576	1.355.191	1.576.160
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(4.699.752)	(3.439.918)	(2.252.021)	(1.696.498)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(138.599)	(98.702)	(22.521)	(48.659)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	192.410	1.273.876	8.076	321.135
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(502.727)	(296.814)	(186.255)	(13.640)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		(1.652.436)	477.018	(1.097.530)	138.498
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	-	318.715	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		(1.652.436)	795.733	(1.097.530)	138.498
Finansal Gelirler	27	3.061.934	-	495.709	-
Finansal Giderler (-)	27	(1.191.593)	(255.712)	(441.459)	(118.023)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		217.905	540.021	(1.043.280)	20.475
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)					
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	28	-	(32.856)	40.006	(32.856)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	28	46.551	73.924	462.363	14.073
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		264.456	581.089	(540.911)	1.692
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı					
-Ana Ortaklık Payları		264.456	581.089	(540.911)	1.692
Adi Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,01	1,16	(0,02)	0,0034
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,01	1,16	(0,02)	0,0034

Ekteki dipnotlar bu özel amaçlı finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KUVVA GIDA A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Nisan- 30 Eylül 2020
	Dipnot				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	21	4.269.147	-	4.269.147	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	(853.829)	-	(853.829)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21	(5.885)	-	(5.885)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	1.177	-	1.177	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		3.410.610	-	3.410.610	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		3.675.066	581.089	2.869.699	1.692
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı					
-Ana Ortaklık Payları		3.675.066	581.089	2.869.699	1.692
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,15	1,16	0,11	0,0034
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,15	1,16	0,11	0,0034

Ekteki dipnotlar bu özel amaçlı finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				Birikmiş kârlar / (zararlar)		
(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
31 Aralık 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	125.000	-	-	(4.278)	-	-	-	211.155	(819.713)	(487.836)
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin											
Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	125.000	-	-	(4.278)	-	-	-	211.155	(819.713)	(487.836)
Transferler	21	-	-	-	-	-	-	-	(819.713)	819.713	-
Sermaye arttırımı	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	-	-	-	-	-	581.089	581.089
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Konsolidasyon etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	581.089	581.089
30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	125.000	-	-	(4.278)	-	-	-	(608.558)	581.089	93.253
					Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				Birikmiş kârlar / (zararlar)		
(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	25.000.000	-	-	(4.018)	-	-	-	(608.558)	55.176	24.442.600
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin											
Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	25.000.000	-	-	(4.018)	-	-	-	(608.558)	55.176	24.442.600
Transferler	21	-	-	-	-	-	-	-	55.176	(55.176)	-
Sermaye arttırımı	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	21	-	-	-	-	-	-	-	(200.218)	-	(200.218)
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	(4.708)	3.415.317	-	-	-	264.456	3.675.065
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	(4.708)	-	-	-	-	-	(4.708)
- MDV yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-	3.415.317	-	-	-	-	3.415.317
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	264.456	264.456
30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	25.000.000	-	-	(8.726)	3.415.317	-	-	(753.600)	264.456	27.917.447

Ekteki dipnotlar bu özel amaçlı finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2020
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı), net		264.456	581.089
Dönem net zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12-13	193.025	361.684
Alacaklarda Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	116.811	-
Vergi (Geliri)/ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(46.551)	(73.924)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	54.385	18.105
Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12-13	-	-
Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler) ile ilgili düzeltmeler		901.508	(92.181)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış) / azalış	11	-	-
Ticari alacaklardaki artış) / azalış	7	(40.888)	(1.860.375)
Stoklardaki artış) / azalış	9	911.458	(835.198)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış) / azalış	8	13.428.597	(1.619.759)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış) / azalış	10	(26.081.651)	(3.368.027)
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	(2.085.847)	(4.461.657)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)	18	38.823	107.235
Ertelenmiş Gelirlerdeki artış / (azalış)	10	(205.146)	548.979
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	8-20	(6.312.889)	1.384.693
Diğer dönen/duran varlıklardaki/yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		632.171	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		-	-
Toplam Düzeltmeler		(18.496.194)	(9.890.425)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(18.231.738)	(9.309.336)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	(26.198)	-
Ödenen vergiler	23	-	(32.856)
Ödenen faiz		1.191.593	255.712
Alınan faiz		(3.061.934)	-
Sermaye artışıları	21	-	-
		(20.128.277)	(9.086.480)
B.Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		-	-
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlık alımları	12-13	(43.217)	-
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlık satışları	12-13	-	1.916.147
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	-
		(43.217)	1.916.147
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri / (çıkışları)	6	2.914.488	5.595.191
		2.914.488	5.595.191
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)			
		(17.257.006)	(1.575.142)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(17.257.006)	(1.575.142)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	24.520.864	1.672.239
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	7.263.858	97.097

Ekteki dipnotlar bu özel amaçlı finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kuvva Gıda Anonim Şirketi ("Şirket")'in amaç ve konusu; her türlü gıda maddeleri alım, satım, imal ve pazarlaması işi ile iştigal etmektir.

Şirket'in genel merkezi Söğütözü Mah. 1. Fevzi Çakmak Cad, No:16, Sefaköy, Küçükçekmece, İstanbul adresindedir. Şirket'in diğer iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:

Telefon: 0212 624 00 46

Faks: 0212 598 30 20

İnternet Sayfası: www.kuvvagida.com.tr

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 27 kişidir. (31 Aralık 2020: 26 kişi)

Şirket'in 4 Kasım 2020 tarihinde yapmış olduğu Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında 500.000 TL (Beheri 1 TL) ödenmiş sermayesini 24.500.000 TL (Beheri 1 TL) artırarak toplam sermayesini 25.000.000 TL (Beheri 1 TL) çıkarılması konusu genel kurul tarafından onaylanmıştır.

Bu defa artırılan 24.500.000 adet hissenin 10.000.000 TL'si dışarıdan ortak alınmak suretiyle Serve Film Projeksiyon Eğlence A.Ş. firması, 10.150.000 TL hissenin Şule Kaynak ve 4.350.000 TL hissenin Veysi Kaynak tarafından tamamen ödenmesi kararlaştırılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

1.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket'in yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları'na ('TFRS/TMS') uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

Rapor Para Birimi

Finansal tablolar, geçerli para birimi ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiş olup tüm finansal bilgiler en yakın TL tutarına yuvarlanarak gösterilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, şirket yönetimi tarafından onaylanmış ve 22 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KKG, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KKG tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "%10 testinde dikkate alınan ücretler:

Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dâhil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KKG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Şirket, cari yıl içerisinde revize standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar

Vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmektedir.

Ticari alacakların etkin faiz oranlarının bilinmemesi halinde emsal faiz oranı esas alınmaktadır. Şirket, alacaklarının ve borçlarının ticari teamüller gereğince peşin değerinin olmaması ve satışlara vade farkı uygulanmaması nedenlerinden dolayı etkin faiz oranı olarak, LIBOR oranları kullanmıştır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri (itfa edilmiş maliyet değerleri) ile raporlanır. Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardına göre faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şüpheli alacak karşılığı, gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar aşağıdaki gibidir:

- Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler,
- Borçlunun ödeme yeteneği,
- İçinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değeriştir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleşebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak, net gerçekleşebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır. Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde kullanılan taşıtlar ve demirbaşlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu taşıtlar ve demirbaşların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yeniden değerlendirilen taşınmazlar ve demirbaşların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen taşınmazlar ve demirbaşlar satıldığında veya hizmetten çekildiğinde ilgili bakiye yeniden değerlendirme fonunda kalmaya devam eder. Amortisman, maddi duran varlığın yeniden tespit edilmiş faydalı ömrü üzerinden, günlük kıst esası uygulanarak doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Kalıntı değer önemsiz olduğundan amortisman hesaplamalarında dikkate alınmamıştır.

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranı
Demirbaşlar	3-15	% 33 - % 6,66
Taşıt Araçları	5-10	%10 - % 20
Özel Maliyetler	5	% 20

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve haklardan meydana gelmektedir. Maddi olmayan duran varlıklardan haklar, elde etme maliyeti üzerinden, bilgisayar programları ise yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden günlük kıst esası uygulanarak doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. (nakit üreten birimler) Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket'in aktifleştirmiş olduğu borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (1 Ocak – 31 Aralık 2020: Yoktur)

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, 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.

Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. 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:

- 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 dâhil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- 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.
- Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Şirket'in döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dâhilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Vergilendirme

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

- Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. 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.

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 finansal durum tablosu 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu 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.

- Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükene ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir. Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir.

İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Şirket - Kiracı olarak

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,8433	7,3405
Euro	10,3135	9,0079

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, azami 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	17,38%	12,94%
Enflasyon oranı	8,65%	7,88%

Ödenmiş Sermaye

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Hâsılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Şirket'in satış gelirleri, gıda faaliyetlerine ait ürün satışlarından oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hâsılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hâsılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kâr veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net dönem kar/(zararı)nın ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. 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 bulunmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Şirket’in tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklara ilişkin karşılık çalışması Not 7’de yer almaktadır.

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Şirket’in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 5’de açıklanmıştır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Şirket aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmek istemektedir.

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Faaliyet bölümü, bir işletmenin;

(a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dâhil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan,

(b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve

(c) Hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısmını ifade etmektedir. Raporlanabilir Bölümler;

Şirket, her bir faaliyet bölümüne ilişkin aşağıdaki bilgileri ayrı olarak raporlar:

-Yukarıdaki paragraflara (a, b ve c paragrafları) uygun olarak belirlenmiş olanları veya ilgili bölümlerin iki veya daha fazlasının bir araya getirilmesinden elde edilen sonuçları ve

-Aşağıdaki sayısal alt sınırlar maddesinde sunulan eşik değerleri geçenleri, ayrı olarak raporlamaktadır.

Birleştirme kriterleri;

Şirket, aşağıdaki sayıların her biri açısından benzer olmaları durumunda, iki veya daha fazla faaliyet bölümü tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilebilir:

(1) Ürün ve hizmetlerin niteliği;

(2) Ürün ve hizmetleri için müşteri türü veya sınıfı;

(3) Ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler. Sayısal alt sınırlar;

Şirket, aşağıdaki sayısal alt sınırlarından herhangi birini karşılayan faaliyet bölümüne ilişkin bilgiyi ayrı raporlar:

(a) İşletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10’unu veya daha fazlasını oluşturması,

(b) Raporlanan kârının veya zararının mutlak tutarının, zarar bildirmemiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış kârının, ve zarar bildirmiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış zararının mutlak rakamlarla, yüzde 10’u veya daha fazlası olması,

(c) Varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10’u veya daha fazlası olması.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket tarafından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 19'da yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. **(Not 19)**

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

30 Eylül 2021: Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

b) Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 2021: Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

KUVVA GIDA A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2021: Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	262	492
Banka	296.908	24.502.151
Diğer Hazır Değerler	6.966.688	18.221
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	7.263.858	24.520.864

Banka hesabının 301 TL'si, USD tutarlardan meydana gelmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla bankada bloke tutar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.) Diğer Hazır Değerlerin 6.500.000 TL'si, gümüş hesabından oluşmaktadır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	10.015.308	7.100.820
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-
Toplam	10.015.308	7.100.820

Finansal borçlarının faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Etkin Faiz Oranı	30 Eylül 2021	Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar				
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1,33%-1,67%	873.499	1,33%	405.763
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1,33%-1,67%	9.141.809	1,33%	6.695.057
Toplam		10.015.308		7.100.820

Şirket'in ortaklarından olan Şule Kaynak tarafından, Kuvva'nın kullandığı krediler için 7 Ekim 2020 tarihinde İstanbul Üsküdar'da bulunan kendisine ait gayrimenkul, 16.000.000 TL bedelle Ziraat Bankası'na ipotek olarak gösterilmiştir.

Finansal borçlarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-12 Ay Vadeli	873.499	405.763
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.849.454	1.653.315
2-3 yıl içinde ödenecekler	2.196.168	1.605.656
3-5 yıl içinde ödenecekler	5.096.187	3.436.086
Toplam	10.015.308	7.100.820

KUVVA GIDA A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a-) Ticari Alacaklar:**

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	3.444.264	3.590.026
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>1.129.474</i>	<i>1.713.729</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>2.314.790</i>	<i>1.876.297</i>
Alacak Senetleri	206.650	20.000
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	<i>206.650</i>	<i>20.000</i>
Şüpheli Ticari Alacaklar	481.121	364.310
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(481.121)	(364.310)
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı	3.650.914	3.610.026

30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile vadeli çeklerin ortalama vadeleri yaklaşık olarak 94 gündür. (31 Aralık 2020: 31 gün)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 31 gündür. (31 Aralık 2020: 45 gün)

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

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(364.310)	(186.021)
Ayrılan karşılık tutarı	(161.811)	(178.289)
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	45.000	-
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	-
Dönem Sonu	(481.121)	(364.310)

b-) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	815.229	2.811.309
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>532.891</i>	<i>2.328.462</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>282.338</i>	<i>482.847</i>
Borç Senetleri	107.735	197.502
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borç Senetleri</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borç Senetleri</i>	<i>107.735</i>	<i>197.502</i>
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	922.964	3.008.811

30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile vadeli çeklerin ortalama vadeleri yaklaşık olarak 31 gündür. (31 Aralık 2020: 49 gün)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 61 gündür. (31 Aralık 2020: 50 gün)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Diğer Alacaklar

<i>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</i>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Olmayan Alacaklar	179.249	13.585.589
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	89.458	13.482.634
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	89.791	102.955
<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı</i>	179.249	13.585.589
<i>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</i>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	86.002	108.259
İş Avansları	-	-
<i>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</i>	86.002	108.259
<i>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</i>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	40.129	32.856
Devreden KDV	720.006	602.472
<i>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar Toplamı</i>	760.135	635.328

b) Diğer Borçlar

<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar</i>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	5.383.774	11.724.567
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	73.238	45.334
<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı</i>	5.457.012	11.769.901

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir. Bu dönemde Şirket tarafından Şule Kaynak'tan olan alacaklara 117.429 TL, Veysi Kaynak'tan olan alacaklara ise 2.639.189 TL tutarında adat faizi hesaplanmış olup finansman gelirleri içinde sınıflandırılmıştır.

9. STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde stokları	-	-
Yarımamul stokları	-	-
Mamul stokları	-	-
Ticari mal stokları	1.308.448	2.286.851
Diğer stoklar	79.855	12.910
Toplam	1.388.303	2.299.761

Şirket'in stokları, dondurma, pasta, tatlı ve diğer stoklardan meydana gelmektedir. Yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem için stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir.

KUVVA GIDA A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	703.905	909.051
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler Toplamı	703.905	909.051

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	26.822.540	747.681
<i>İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	26.822.540	747.681
Gelecek Aylara Ait Giderler	19.716	12.924
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	26.842.256	760.605

Verilen Sipariş Avanslarının 25.841.558 TL'si, Arşen Arıtma Sistemleri Ltd Şti'ye verilen ve yeni makine yatırımlarına ilişkin olan avanslara ilişkindir.

11. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2021: Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	30 Eylül 2021
Demirbaşlar	913.538	1.818.172	-	2.731.710	98.536	(1.460.432)	1.369.814	43.217	-	1.862.465	3.275.496
Taşıtlar	-	639.031	-	639.031	-	(100.174)	538.857	-	-	1.693.143	2.232.000
Özel Maliyetler	90.233	653.258	-	743.491	-	-	743.491	-	-	-	743.491
	1.003.771			4.114.232			2.652.162				6.250.987
Eksi : Birikmiş Amortisman											
Demirbaşlar	(166.648)	(251.751)	-	(418.399)	(165.496)	318.715	(265.180)	(34.219)	-	230.784	(68.615)
Taşıtlar	-	(122.470)	-	(122.470)	(139.173)	23.381	(238.262)	(45.832)	-	238.262	(45.832)
Özel Maliyetler	(20.016)	(93.976)	-	(113.992)	(149.004)	-	(262.996)	(111.142)	-	-	(374.138)
	(186.664)			(654.861)			(766.438)				(488.585)
Net defter değeri	817.107			3.459.371			1.885.724				5.762.402

Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlığı yoktur. Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıklarla ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir.

SPK lisanslı Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından, Şirket'e ait sabit kıymetlerde kayıtlı olan makine ekipmanların, demirbaş ve maddi olmayan duran varlıkların güncel rayiç piyasa değerinin hesaplanması amacıyla 27 Ağustos 2021 tarih ve 0088 sayılı değerlendirme raporu hazırlanmıştır.

Bu rapora göre, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 233.838 TL olan taşıtların piyasa rayiç değeri (amortisman ve yıpranma bedelleri düşülerek elde edilen değerler) 2.232.000 TL olarak, net defter değeri 1.054.401 TL olan demirbaşların piyasa rayiç değeri 3.208.721 TL olarak tespit edilmiştir.

KUVVA GIDA A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	31 Aralık 2019	Girişler	31 Aralık 2020	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	30 Eylül 2021
Haklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.000	83.658	89.658	-	89.658	-	21.899	111.557
	6.000		89.658		89.658			111.557
Eksi : Birikmiş Amortisman								
Haklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.554)	(14.701)	(16.255)	(17.969)	(34.224)	(1.832)	34.224	(1.832)
	(1.554)		(16.255)		(34.224)			(1.832)
Net defter değeri	4.446		73.403		55.434			109.725

Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

SPK lisanslı Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından, Şirket'e ait sabit kıymetlerde kayıtlı olan makine ekipmanların, demirbaş ve maddi olmayan duran varlıkların güncel rayiç piyasa değerinin hesaplanması amacıyla 27 Ağustos 2021 tarih ve 0088 sayılı değerlendirme raporu hazırlanmıştır.

Bu rapora göre, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri (amortisman ve yıpranma bedelleri düşülerek elde edilen değerler) 46.549 TL olan maddi olmayan duran varlıkların piyasa rayiç değeri 111.557 TL olarak tespit edilmiştir.

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

15. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

17. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Şirket'in ilişkili kişilerinden ve Kuvva'nın ortaklarından olan Şule Kaynak tarafından, Kuvva'nın kullandığı krediler için 7 Ekim 2020 tarihinde İstanbul Üsküdar'da bulunan kendisine ait gayrimenkul, 16.000.000 TL bedelle Ziraat Bankası'na ipotek olarak gösterilmiştir.

Bununla birlikte, Şirket ortakları tarafından Vakıfbank'a 1 Mart 2019 tarihinde 3.750.000 TL tutarında ortak kefaleti verilmiştir.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlara ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	209.591	147.762
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	70.828	93.834
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	280.419	241.596

19. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**a) Kısa Vadeli Karşılıklar**

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borç karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	86.266	56.395
Diğer karşılıklar	-	-
Gider tahakkukları	-	-
Dönem Sonu	86.266	56.395

İzin Karşılığı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	56.395	38.290
Ayrılan karşılık tutarı	29.871	18.105
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	-
Dönem Sonu	86.266	56.395

b) Uzun Vadeli Karşılıklar**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:****Kıdem tazminatı karşılığı:**

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 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"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,65 enflasyon ve %17,38 faiz oranı varsayımlarına göre elde edilen %8,03 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: % 4,69 reel iskonto oranı)

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.285 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2020: 7.117 TL)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminat Karşılığı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış	17.847	10.989
Faiz Maliyeti	786	142
Hizmet Maliyeti	17.843	355.021
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	5.885	(324)
Ödenen Kıdem Tazminatı	(26.198)	(347.981)
Kapanış Bakiyesi	16.163	17.847

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in diğer varlık ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel Avansları	117.178	69.290
İş Avansları	11	11
Toplam	117.189	69.301

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	49.370	34.056
Toplam	49.370	34.056

21. ÖZKAYNAKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in özkaynak yapısı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birk Diğer Kaps Gelirler veya Giderler	3.406.591	(4.018)
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(8.726)	(4.018)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	3.415.317	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(753.600)	(608.558)
Net Dönem Karı/(Zararı)	264.456	55.176
Toplam	27.917.447	24.442.600

KUVVA GIDA A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**a-) Sermaye**

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ünvanı	31 Aralık 2020		30 Eylül 2021	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Şule KAYNAK	42,00%	10.500.000	42,00%	10.500.000
Veysi KAYNAK	18,00%	4.500.000	18,00%	4.500.000
Serve Film A.Ş.	40,00%	10.000.000	40,00%	10.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000

b-) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2021: Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

c-) Geçmiş Yıllar Karlar / Zararları

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır. Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın II-19.01 no'lu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler.

Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. Yasal kayıtlara göre hazırlanan mali tablolarında dağıtılabilir kar olmadığından dağıtılabilecek kar payı yoktur.

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem Net Karı/ (Zararı)	264.456	581.089
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Tutarı	25.000.000	500.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,01	1,16
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,01	1,16

d-) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları):

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı bakiyesi	-	-
Hatalara ilişkin düzeltmeler ve sınıflandırmalar	-	-
Dönem başı itibarıyla yeniden düzenlenmiş	-	-
Gerçeğe uygun değer artışı	3.415.317	-
Dönem sonu bakiyesi	3.415.317	-

Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla (8.726) TL (31 Aralık 2020: (4.018) TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlar ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Yurtiçi Satışlar	11.875.502	8.437.059
Diğer Gelirler	4.025	-
Satıştan İadeler (-)	(623)	(9.823)
Satış İndirimleri (-)	-	(24.388)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Net Satışlar	11.878.904	8.402.848
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(8.382.672)	(5.364.272)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	-
Satışların Maliyeti	(8.382.672)	(5.364.272)

Şirket'in satış gelirlerinin tamamı dondurma, tatlı, pasta, dondurma külahı vb ürünlerin satışlarından meydana gelmektedir. Şirket'in müşteri portföyünün önemli bir kısmı, belediyeler ve kamuya ait iktisadi işletmeler ve sosyal tesisler ile lokanta ve pastanelerden meydana gelmektedir.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
Personel Giderleri	(1.008.388)	(1.060.191)
Araç Bakım ve Onarım Giderleri	(183.277)	(55.657)
Araç Yakıt Giderleri	(341.296)	(236.781)
Kira Giderleri	(268.992)	(227.434)
Seyahat Giderleri	(75.553)	(37.899)
Amortisman ve İtfa Payı Giderler	(191.192)	(348.232)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(2.664.166)	(1.437.637)
Vergi, Resim ve Harçlar	(11.287)	(15.114)
KKEG	44.399	(20.973)
Toplam	(4.699.752)	(3.439.918)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(118.008)	(79.385)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(16.539)	(5.865)
Amortisman ve İtfa Payı Giderler	(1.833)	(13.452)
KKEG	(2.219)	-
Toplam	(138.599)	(98.702)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont gelirleri	99.019	113.852
Konusu kalmayan karşılıklar	45.000	-
Kambiyo karları	41	-
Diğer gelirler	48.350	1.160.024
Toplam	192.410	1.273.876

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont giderleri	(112.085)	(291.535)
Kur farkı giderleri	(2.695)	-
Karşılık giderleri	(191.682)	-
Diğer Giderler	(196.265)	(5.279)
Toplam	(502.727)	(296.814)

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Maddi duran varlık satış kârı	-	318.715
Toplam	-	318.715

27. FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Finansal Gelirler		
Faiz gelirleri	3.061.934	-
Toplam	3.061.934	-

Bu dönemde Şirket tarafından Şule Kaynak'tan olan alacaklara 117.429 TL, Veysi Kaynak'tan olan alacaklara ise 2.639.189 TL tutarında adet faizi hesaplanmış olup finansman gelirleri içinde sınıflandırılmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Finansal Giderler		
Banka komisyon ve kredi faiz giderleri	(1.191.593)	(255.712)
Toplam	(1.191.593)	(255.712)

28. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	(32.856)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	46.551	73.924
Vergi gelir/(gideri)	46.551	41.068

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.

Kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için geçici olarak %22 'ye çıkarılmıştır. Bu kapsamda ertelenmiş vergi etkisinde anılan kurumlar vergisi oranı dikkate alınmıştır. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannameler için %25 olarak belirlenmiştir. (2020: %22).

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır.

Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,80 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (2020: %20)

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları detayı aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	50.186	(3.152)
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(807.916)	52.544
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	46.551	794
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(711.179)	50.186

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlıkları hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
MDV ve MODV amort itfa payı farkları	(178.009)	35.602	(124.130)	24.826
MDV yeniden değerlendirme farkı	4.269.147	(853.829)	-	-
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	(295.100)	59.020	(178.289)	35.658
İzin ve kıdem tazminatı karşılıkları	(91.522)	18.304	(74.242)	14.848
Faiz tahakkuklarına ilişkin düzeltmeler	(125.308)	25.062	-	-
Diğer düzeltmeler	(23.313)	4.663	125.730	(25.146)
Dönem sonu itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	3.555.895	(711.179)	(250.931)	50.186

KUVVA GIDA A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılıklarının Mutabakatı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	456.544	58.026
Matraha İlaveler	67.141	48.325
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler	-	-
Geçmiş Yıl Zararları	(523.685)	(779.516)
Vergi Matrahı	-	-
Yasal Vergi Oranı	25%	22%
Yasal Vergi Oranına Göre Hesaplanan Vergi	-	-
Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gideri	-	-
Peşin ödenen geçici vergi / kurumlar vergisi	-	32.856
İade Edilmesi Gereken Kurumlar Vergisi	-	32.856

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021					
	Peşin Ödenmiş Giderler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Site Lojistik A.Ş.	-	-	-	434.298	-
Eveme Gıda Dağıtım Tic. A.Ş.	-	898.965	-	-	-
Cold Food Gıda Ltd. Şti.	-	230.509	-	-	-
Eymen Gıda Tüketim Maddeleri A.Ş.	-	-	-	72.245	-
Veysi Kaynak	-	-	-	-	2.904.972
Şule Kaynak	-	-	-	-	-
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	-
Mustafa Atalar	-	-	89.458	-	-
Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş.	-	-	-	26.348	2.478.802
Toplam	-	1.129.474	89.458	532.891	5.383.774

31 Aralık 2020					
	Peşin Ödenmiş Giderler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Site Lojistik A.Ş.	-	-	-	436.901	-
Eveme Gıda Dağıtım Tic. A.Ş.	-	1.265.197	-	-	-
Cold Food Gıda Ltd. Şti.	-	448.532	-	-	-
Eymen Gıda Tüketim Maddeleri A.Ş.	-	-	-	1.884.366	-
Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş.	-	-	-	7.195	7.047.404
Veysi Kaynak	-	-	12.502.401	-	3.500.000
Şule Kaynak	-	-	980.233	-	-
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	463.576
Mustafa Atalar	-	-	-	-	713.587
Toplam	-	1.713.729	13.482.634	2.328.462	11.724.567

KUVVA GIDA A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2021						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet Satışlar	Adat Faiz Gelirleri	Adat Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Ödünç Para Alım İşlemleri	Ödünç Para Satım İşlemleri
Cold Food Gıda Ltd. Şti.	820.002	-	-	-	-	-
Eymen Gıda Tüketim Maddeleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Eveme Gıda Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	424.684
Veysi Kaynak	-	2.639.189	-	-	-	2.904.972
Şule Kaynak	-	117.429	-	-	-	-
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	-	-
Mustafa Atalar	-	-	-	-	-	-
Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş.	-	-	799.871	195.084	2.478.802	-
	820.002	2.756.618	799.871	195.084	2.478.802	3.329.656

1 Ocak - 31 Aralık 2020						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet Satışları	Adat Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Ödünç Para Alım İşlemleri	Ödünç Para Satım İşlemleri
Site Lojistik A.Ş.	281.608	-	-	660.070	-	-
Eveme Gıda Dağıtım Tic. A.Ş.	1.581.509	-	-	-	-	-
Cold Food Gıda Ltd. Şti.	915.613	-	-	-	-	-
Eymen Gıda Tüketim Maddeleri A.Ş.	1.300.130	-	-	2.328.415	-	-
Veysi Kaynak	-	-	-	-	3.500.000	12.502.401
Şule Kaynak	-	-	-	-	-	980.233
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	463.576	-
Mustafa Atalar	-	-	-	-	713.587	-
Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş.	-	-	370.123	122.860	7.047.404	-
	4.078.860	-	370.123	3.111.345	11.724.567	13.482.634

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst yönetime sunduğu fayda ve menfaatler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Üst Yönetime Sağlanan Ücret, Fayda ve Menfaatler	539.404	533.865
TOPLAM	539.404	533.865

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde işten ayrılma sonrası faydalar, diğer uzun vadeli faydalar, işten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar ve hisse bazlı ödemeler bulunmamaktadır.

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a-) Sermaye risk yönetimi**

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Şirket risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Riski Yönetimi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borç	18.242.586	23.138.477
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(7.263.858)	(24.520.864)
Toplam Net Borç	10.978.728	(1.382.387)
Toplam Ödenmiş Sermaye	25.000.000	25.000.000
Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye	43,91%	-5,53%

b-) Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Şirket yönetimi tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Şirket yönetimi tarafından risk yönetimine ilişkin olarak döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan prosedürler oluşturulur.

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Alacaklar					
30 Eylül 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.129.474	2.521.440	89.458	89.791	296.908	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)						-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.129.474	2.521.440	89.458	89.791	296.908	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
±Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	481.121	-	-	-	-
± Değer Düşüklüğü (-)	-	(481.121)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.713.729	1.896.297	13.482.634	211.214	24.502.151	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	1.713.729	1.896.297	13.482.634	211.214	24.502.151	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri						
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	364.310	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(364.310)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

b.2) Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihine kadar Şirket Yönetimi, likidite riskinin yönetimi amacıyla alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen göstererek, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, etkin nakit akış planlaması yaparak net işletme sermayesi yönetimi yoluyla Şirket'in likidite oranlarının (cari oran ve asit-test oranı gibi) belli seviyelerde tutmaya çalışmıştır.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan 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 dâhil edilmiştir.

Likidite riski tablosu:**30 Eylül 2021****Türev olmayan finansal yükümlülükler**

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	10.015.308	10.015.308	-	873.499	9.141.809
Ticari borçlar	922.964	922.964	922.964	-	-
Diğer Borçlar	5.457.012	5.457.012	-	5.457.012	-
Toplam	16.395.284	16.395.284	922.964	6.330.511	9.141.809

31 Aralık 2020**Türev olmayan finansal yükümlülükler**

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	7.100.820	7.100.820	-	405.763	6.695.057
Ticari borçlar	3.008.811	3.008.811	-	3.008.811	-
Diğer Borçlar	11.769.901	12.063.484	-	12.063.484	-
Toplam	21.879.532	22.173.115	-	15.478.058	6.695.057

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Kur riskine duyarlılık

Şirket'in yabancı paraya dayalı varlıkları Not 5'de açıklanıp olup yabancı paraya dayalı başka varlığı/yükümlülüğü bulunmamaktadır.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle mali sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık veya yükümlülüğü mevcut değildir.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faiz riskine ilişkin hususlar aşağıdaki gibidir. Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece en uygun riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
Sabit faizli finansal araçlar			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarar)'a yansıtılan varlıklar			
Finansal varlıklar	-	-	
Finansal yükümlülükler	10.015.308	7.100.820	
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	-	-	
Finansal yükümlülükler	-	-	

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmektedir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir.

Raporlama tarihinde şirketin değişken faiz oranlı kredisi bulunmamaktadır. Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir. Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	7.263.858	-	-	-	7.263.858	5
Ticari alacaklar	-	3.650.914	-	-	-	3.650.914	7
Diğer alacaklar	-	265.251	-	-	-	265.251	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	10.015.308	10.015.308	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	922.964	922.964	7
Diğer borçlar	-	-	-	-	5.457.012	5.457.012	8

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	24.520.864	-	-	-	24.520.864	5
Ticari alacaklar	-	3.610.026	-	-	-	3.610.026	7
Diğer alacaklar	-	13.693.848	-	-	-	13.693.848	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	7.100.820	7.100.820	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	3.008.811	3.008.811	7
Diğer borçlar	-	-	-	-	11.769.901	11.769.901	8

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal araçların tahmini değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dâhil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Finans sektörü faaliyetlerinden doğan alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir. Kısa vadeli ve uzun vadeli finansal yatırımlar aktif bir piyasada oluşmuş piyasa değeri ile mali tablolarda yer almaktadır.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket, finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar temel alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdilerdir.

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a-) Şirket ve Arşen Arıtma Sistemleri Ltd. Şti. arasında 11 Kasım 2021 tarihinde, 1 Mart 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 40.000 TL + KDV aylık kira bedeliyle 5 yıllık işyeri kira sözleşmesi yapılmıştır.

b-) Şirket ve Arşen Arıtma Sistemleri Ltd. Şti. arasında 11 Kasım 2021 tarihinde, yeni kurulacak olan tesisin işletilmesi amacıyla 3+3 yıl opsiyonlu iş ortaklığı sözleşmesi yapılmıştır.