



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Inallar Cadde Plaza, Balat Mahallesi
Mudanya Yolu Sanayi Caddesi No: 435
K: 5 D: 19-20 Nilüfer 16225 Bursa
Tel +90 224 503 80 00
Fax +90 224 503 80 14
www.kpmg.com.tr

YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Görüş

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 1/1/2021-31/12/2021 hesap dönemine ait tam set konsolide finansal tablolarını denetlemiş olduğumuzdan, bu hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu da denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan konsolide finansal bilgiler ile Yönetim Kurulu'nun Grup'un durumu hakkında denetlenen finansal tablolarda yer alan bilgileri kullanarak yaptığı irdelemeler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen tam set konsolide finansal tablolara ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

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 Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)* ("Etik Kurallar") ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan 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.

Diğer Husus

Grup'un 1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporu başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 11 Şubat 2021 tarihinde bu faaliyet raporunun uygunluğu hakkında olumlu görüş verilmiştir.

Tam Set Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Grup'un 1/1/2021-31/12/2021 hesap dönemine ilişkin tam set konsolide finansal tabloları hakkında 11 Mart 2022 tarihli denetçi raporumuzda olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.



Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun ("TTK") 514 ve 516 ncı maddelerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden sorumludur:

a) Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.

b) Yıllık faaliyet raporunu; Grup'un o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle konsolide finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtabilecek şekilde hazırlar. Bu raporda finansal durum, konsolide finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, Grup'un gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.

c) Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:

- Faaliyet yılının sona ermesinden sonra Grup'ta meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar,

- Grup'un araştırma ve geliştirme çalışmaları,

- Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, aynı ve nakdî imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

Yönetim kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Ticaret Bakanlığının ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.

Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Amacımız, TTK hükümleri ve Tebliğ çerçevesinde yıllık faaliyet raporu içinde yer alan konsolide finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun Grup'un durumu hakkında denetlenen finansal tablolarda yer alan bilgileri kullanarak yaptığı irdelemelerin, Grup'un denetlenen konsolide finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtip yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir.

Yaptığımız bağımsız denetim, SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan konsolide finansal bilgiler ve Yönetim Kurulunun Grup'un durumu hakkında denetlenen finansal tablolarda yer alan bilgileri kullanarak yaptığı irdelemelerin konsolide finansal tablolarla ve denetim sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtip yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Muharrem Karataş, SMMM

Sorumlu Denetçi

11 Mart 2022

Bursa, Türkiye

DARDANEL

DARDANEL ÖNENTAŞ GIDA SANAYİ A.Ş. 2021 YILI FAALİYET RAPORU



İÇİNDEKİLER

Sayfa No

1. GİRİŞ

1.1. Genel Bilgiler	1-3
1.2. İşletmenin Faaliyet Gösterdiği Sektör	1-3
1.3. Şirketin Sermaye ve Ortaklık Yapısı	4
1.4. Yönetim Kurulu ve Denetçi	4
1.5. Pazar ve Pazar Payları	5

2. FAALİYETLER

2.1. Üretim	5-6
2.2. Satış	6
2.3. Yatırımlar	7-8
2.4. Karlılık	8
2.5. Finansman	8

3. FİNANSAL YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER

9-76

4. İDARİ FAALİYETLER

4.1. İçeriden Öğrenebilecek Durumda Olan Kişilerin Kamuya Duyurulması	77
---	----

1. GİRİŞ

1.1. Genel Bilgiler

Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi:	01.01.2021 – 31.12.2021
Ticaret Ünvanı:	Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.
Merkez Adresi:	İzmir Yolu 4.Km Çanakkale
İnternet Sitesi Adresi:	www.dardanel.com.tr

Ana ortaklık olan Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları. ("Dardanel" veya "Grup"), 1984 yılında Çanakkale’de kurulmuş, 1985 yılında Dardanel markası altında deniz ürünleri üretimine başlamıştır. Grup, Türkiye’de tescil edilmiştir. Grup’un merkez ve üretim tesisleri adresi aşağıdaki gibidir:

İzmir Yolu 4. km, 17100, Çanakkale, Türkiye

Grup, 5 Nisan 2013 tarih ve 2013/4 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile şube açılmasına karar vermiştir. Şube’nin adresi aşağıdaki gibidir:

Tarabya Mahallesi Haydar Aliyev Caddesi, No: 142, Tarabya, İstanbul

Dardanel, Sermaye Piyasası Kurulu’na ("SPK") kayıtlı olup 31 Aralık 2021 itibarıyla hisselerinin %31,40’ı ve 31 Aralık 2020 itibarıyla %31,40’ı halka açıktır. 1994 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Dardanel’in hisse senetleri Yıldız Pazar’da işlem görmektedir.

Grup’un ana faaliyet konusu; dondurulmuş gıda maddeleri imalatı, değerlendirme, konservecilik, iç ve dış piyasa satışları, soğuk depo, paketleme entegre tesis işletmeciliğidir. Faaliyet alanları aşağıdaki gibi üç ana bölüme ayrılmaktadır:

Faaliyet Alanı 1: Ton balığı, somon, sardalya, uskumru, hamsi vb. su ürünleri konserveleme

Faaliyet Alanı 2: Dondurulmuş su ürünleri, kum midyesi

Faaliyet Alanı 3: Balık unu ve balık yağı üretimi

1.2. İşletmenin Faaliyet Gösterdiği Sektör

Şirketimizin 60.000 m2’si kapalı olmak üzere 100.000 m2 arazi üzerine kurulu su ürünlerinin işlenerek konserve veya dondurulmuş gıda ürünü haline getirilmesine yönelik tesisleri mevcuttur. Bu tesislerde başlıca ton balığı olmak üzere sübye, ahtapot, midye gibi her türlü su ürünü de işlenebilmektedir.

Şirketimizin su ürünleri işleme tesisleri entegre üretim yapmaktadır. Dondurulmuş vaziyette satın alınan balık, midye v.b. su ürünleri işlenerek konserve veya dondurulmuş ürün haline getirilirken, atıklar balık unu tesisimizde balık unu ve yağına, kedi-köpek maması tesisimizde kedi-köpek mamasına dönüştürülmektedir.

Şirketimizin toplam satışları içerisindeki iç pazar satışları %80 ’dir. Bu satışların ülkemizdeki kentli nüfusun artışına paralel daha da artış ve değişim göstereceği açıktır. Özellikle su ürünleri konserve grubu içinde yer alan tonbalığı konserveinin Avrupa’daki 3.500 gr. Amerika’daki 2.000 gr. seviyesindeki kişi başına tüketim miktarları dikkate alındığında ülkemizdeki 200 gr. seviyesindeki kişi başına tonbalığı tüketiminin sağlıklı ve kolay beslenme saikleriyle artış göstermesi beklenmektedir.

1.3. Şirketin Sermaye ve Ortaklık Yapısı

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)
Niyazi Önen Holding A.Ş. (*)	402.085.564	68,60	-	-
Osman Niyazi Önen (*)	-	-	36.553.233	68,60
Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	-	-	89.000	0,17
Halka Arz	184.013.719	31,40	16.639.520	31,23
Toplam	586.099.283	100	53.281.753	100

(*) 1 Haziran 2021 itibarıyla Osman Niyazi Önen'e ait paylar Niyazi Önen Holding A.Ş.'ye devrolmuştur.

Grup'un 31Aralık 2021 itibarıyla konsolidasyona dahil olan Bağlı Ortaklıkları'nın hisse oranları, faaliyet konuları ve faaliyet yerleri aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Konusu	Faaliyet Yeri	Nihai Oran
Dardanel Dağıtım Anonim Şirketi	Satış ve Dağıtım	Çanakkale	100%
Çanakkale Dardanel Spor Kulübü Anonim Şirketi	Spor Faaliyetleri	Çanakkale	100%
Ton Radyo Televizyon ve Yayıncılık Anonim Şirketi	Televizyon ve Yayıncılık	Çanakkale	100%
Dardanel Greece S.A	Üretim ve Satış	Yunanistan	100%

1.4. Yönetim Kurulu ve Denetçi

Adı Soyadı	Görevi	Görev Süresi
Niyazi Önen	Yönetim Kurulu Başkanı	Devam Ediyor.
Aşkın Kurultak	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam Ediyor.
Mehmet Önen	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam Ediyor.
Zeliha Önen	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam Ediyor.
Ayşe Önen	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam Ediyor.

29.03.2021 tarihli yapılan Genel Kurul'da;

- Yönetim Kurulu Başkan, Başkan Yardımcısı ve üyeleri 3 yıllık süre için görev yapmak üzere seçilmişlerdir.
- 2021 yılı faaliyetleri için bağımsız denetim şirketi olarak KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. seçilmiştir.

1.5. Pazar ve Pazar Payları

1.5.1. Pazar

Türkiye su ürünleri konserve sektöründe şirketimiz lider konumunu sürdürmeye devam etmektedir. Ancak Türkiye’de halen bu sektör gelişme aşamasındadır. Ülkemizde kişi başına 200 gr. seviyesindeki yıllık ton konserve tüketimi mevcut iken, Avrupa ülkelerinde 3.5 kg, Amerika’da 2 kg, Ortadoğu ülkelerinde 1 kg seviyesindedir. Türkiye, bu pazarda gelişim göstermektedir. Aylık 4-5 milyon TL olan Pazar son yıllarda 50 - 60 milyon TL’ye yükselmiştir. Bunda şirketimizin reklam ve tanıtım faaliyetleri etken olmuştur.

1.5.2. Pazar Payları

Şirketimizin ana faaliyet konusu olan ton balığı konserveğinde lider durumdaki konumumuz değişmemiştir. Son araştırmalarda şirketimizin markalı ürün satış payı % 60, üretimden satış payı ise % 80’ler dedir.

2. FAALİYETLER

2.1. Üretim

Şirketimiz 3 ana grup üretim işletmelerine sahiptir.



1. Su Ürünleri Konserve Üretim İşletmesi,
2. Dondurulmuş Su Ürünleri Üretim İşletmesi,
3. Balık Unu Üretim İşletmesi,

Şirketimizin faaliyet gösterdiği 3 ana grup üretim işletmelerinde 2021 yılında gerçekleşen (hammadde işleme) kapasite kullanım oranları şöyle olmuştur:

Üretim İşletmeleri	Üretim Kapasitesi Ton/Yıl	Kapasite Kullanım Oranı %
Su Ürünleri Konservesi Üretim İşletmesi	62.000	36
Dondurulmuş Su Ürünleri Üretim İşletmesi	40.000	13
Balık Unu Üretim İşletmesi	43.800	48

Üretim miktarlarımız geçen yıla oranla % 14 oranında artış göstermiştir.

2.2. Satış

❖ İhracat

Şirketimiz 2021 yılında 22.825.128 USD ihracat gerçekleştirmiştir. Söz konusu ihracatın ülkelere göre dağılımı 2020 yılıyla mukayeseli olarak aşağıdaki gibidir.

Toplam İhracatın Ülkelere Göre Dağılımı :

ÜLKELER	2021 (\$)	2020 (\$)
İsrail	10.014.424	7.935.077
İtalya	5.314.019	2.761.305
Lübnan	1.238.616	0
Azerbaycan	1.200.259	1.144.944
KKTC	1.056.517	919.043
Almanya	685.505	1.031.393
Suriye	661.820	624.642
Irak	485.371	491.799
Romanya	336.264	339.580
İspanya	318.603	0
İsveç	261.955	267.564
Kosova	201.453	119.415
Fransa	182.817	76.225
Yunanistan	150.392	46.995
Özbekistan	122.058	0
Nahçıvan	116.559	206.188
Bosna-Hersek	106.571	97.182
Gürcistan	88.374	128.758
Güney Afrika	64.429	0
ABD	64.137	134.101
Sudan	53.417	52.488
Bulgaristan	53.284	121.691
Malta	48.284	105.224
Libya	0	186.480
S.Arabistan	0	109.827
Finlandiya	0	55.470
Diğer	0	19.800
GENEL TOPLAM	22.825.128	16.975.191

❖ **Toplam İhracatın Ürün Gruplarına Göre Dağılımı :**

ÜRÜN GRUPLARI	2021 (\$)	2020 (\$)
Dondurulmuş Su Ürünleri	1.406.038	1.625.902
Konserve Su Ürünleri	21.419.090	15.349.289
GENEL TOPLAM	22.825.128	16.975.191

❖ **İç Piyasa:**

Dardanel Önentaş Gıda San. A.Ş.' nin 2021 yılı iç piyasa satışları 2020 yılına nazaran %21 artarak brüt 662.646.665 TL olmuştur. Söz konusu iç piyasa satışlarının 2020 yılıyla mukayeseli olarak ürün gruplarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

ÜRÜN GRUPLARI	2021 (000 TL)	2020 (000 TL)
Konserve Su Ürünleri	635.094	533.802
Yan Ürünler	27.552	14.448
GENEL TOPLAM	662.646	548.250

2.3. Yatırımlar

1. Çanakkale Boğazında Kara Midye Tesisi;

Çanakkale Gelibolu deniz alanında 1000 ton/yıl mamul üretim kapasiteli, karar tarihindeki fiyatlarla tahmini üretilecek ürünün satış tutarı 20 milyon TL/yıl olacak ve yapılacak yatırım harcaması tutarı 12 milyon TL olan 30.06.2021 tarihi itibari ile faaliyete başlayacak kara midye yetiştiriciliği tesisi kurulması yatırım kararı 23.12.2020 tarihinde alınmıştır.

Kara midye yetiştiriciliği tesisimiz planlanan 12 milyon TL harcamanın tamamı gerçekleşmiş olup, faaliyete alınmıştır. Kara Midye tesisimizde 2021 yılı içerisinde belirlenen program dâhilinde gerekli midye ekim ve toplama süreçleri devam etmiştir. 2022 yılı itibariyle de satışlarına başlanmıştır.

2. Edirne – Enez’de Ton Balığı Konservesi Tesisi

Şirket’in Edirne – Enez’deki fabrika binasında revizyon yapılarak, günlük 100 ton hammadde işleme kapasiteli, yaklaşık 700 işçinin çalışacağı, ağırlıklı olarak yurtdışına satışı yapılacak üretilen ürünlerin tahmini satış tutarı 800 milyon TL/yıl olacak ve yapılacak yatırım harcaması tutarı 122 milyon TL’dir. Fizibilite çalışmaları devam etmektedir.

3. Çanakkale Ezine Gıda İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde Yatırımlar Planlaması

Şirket, 24.12.2020 tarihinde Çanakkale Ezine Gıda İhtisas Organize Sanayi Bölgesi’nde 112.411 m² büyüklüğünde, arazi satın almış olup, Çanakkale – Kepez’de bulunan üretim tesisinin bu adrese taşınması konusunda yatırım projesi hazırlamıştır.

Dondurulmuş Deniz Ürünleri Üretim Tesisi yatırımımızın yerinin verimlilik açısından daha uygun olacağı gerekçesi ile Çanakkale Ezine Gıda İhtisas Organize Sanayi Bölgesi olarak değiştirilmesine ve bu amaçla Çanakkale Ezine Gıda İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde sahip olduğumuz 112.411 m² yerimize ilave olarak (halen Çanakkale -Kepez’de kurulu tesisimizin de bu adrese taşınma olasılığını dikkate alarak) bu yere bitişik konumdaki 4.460 m² yerin daha satın alınmasına karar vermiş olup böylece yatırımlar 3 kalemde toplanmıştır.

4. Arazi Geliştirme Projesi;

Sözleşmeye dayalı geri alım hakkımız kullanılarak **29.03.2017** tarihinde **7.818.074** usd bedeli müteahhit firma tarafından ödenerek geri alınan ve bu firma ile şirketimiz arasında yapılan Hasılat Paylaşımı anlaşması uyarınca müteahhit firma aktifinde yer alan 2 parselde toplam **22.997 m2** (ifraz sonrası tek parsel **16.181 m2**) Çanakkale deki fabrika arazimizin **65 milyon TL + kdv** bedel karşılığında müteahhit firmadan devralınmıştır. Bu araziye uygulanacak Arazi Geliştirme Projesi için uygun ekonomik koşullar beklenmektedir.

3. Karlılık

Şirketimizin faaliyet karının net satışlara oranı bu dönem % 12 olarak gerçekleşmiştir. Geçen yıl aynı dönemde bu oran % 13’idi.

4. Finansman

Şirket faaliyetlerini sürdürmede ihtiyaç duyduğu finansmana ulaşmada sıkıntılarını aşmış durumdadır. Güçlü öz kaynak yapısı ile kısa ve uzun vadeli finansal ve ticari borçlarını ödeyebilir durumdadır. Şirket, operasyonlarından önemli nakit yaratır duruma gelmiştir.

1. FİNANSAL YAPIYA İLİŞKİN BİLGİLER

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	14.509.512	5.629.614
Ticari alacaklar		348.859.247	118.218.446
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	116.068.597	82.218
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	232.790.650	118.136.228
Diğer alacaklar		19.335.849	3.640.358
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	19.335.849	3.640.358
Stoklar	9	130.223.900	43.401.460
Peşin ödenmiş giderler	10	82.643.108	26.486.473
Diğer dönen varlıklar	19	17.542.467	6.216.757
Toplam dönen varlıklar		613.114.083	203.593.108
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	11	858.063.728	463.162.064
Kullanım hakkı varlığı	13	3.756.022	--
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	12	7.444.577	5.066.346
Peşin ödenmiş giderler		527.303	220.785
Ertelenmiş vergi varlığı	30	3.526.340	983.332
Diğer duran varlıklar	19	21	37
Toplam duran varlıklar		872.902.343	469.432.564
TOPLAM VARLIKLAR		1.486.016.426	673.025.672

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	287.412.188	153.862.467
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	49.287.786	61.563.514
Diğer finansal yükümlülükler		3.692.880	1.131.078
Ticari borçlar		116.254.658	106.628.748
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	116.254.658	106.628.748
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	9.544.461	4.317.799
Diğer borçlar		722.493	698.130
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	722.493	698.130
Ertelenmiş gelirler (Sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		26.840.441	3.590.220
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.568.920	933.853
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		495.323.827	332.725.809
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	38.133.818	176.217.774
Diğer borçlar		57.572	429.318
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	57.572	429.318
Uzun vadeli karşılıklar		12.244.493	10.948.568
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	17	12.244.493	10.948.568
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	30	67.901.767	33.330.065
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		118.337.650	220.925.725
Toplam yükümlülükler		613.661.477	553.651.534
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	586.099.283	53.281.753
Geri alınmış paylar (-)		--	(2.322.640)
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)		8.057.772	6.549.990
Birikmiş diğer kapsamlı gelir	20	542.955.042	304.019.481
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>		541.898.490	304.033.216
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</i>		1.056.552	(13.735)
Geçmiş yıllar (zararları)		(242.154.446)	(334.025.267)
Dönem net karı/(zararı)		(22.602.702)	91.870.821
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		872.354.949	119.374.138
Toplam özkaynaklar		872.354.949	119.374.138
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		1.486.016.426	673.025.672

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	2021	2020
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	21	1.160.582.124	943.938.945
Satışların maliyeti	22	(845.017.091)	(669.490.192)
Brüt kar		315.565.033	274.448.753
Genel yönetim giderleri (-)	23	(44.487.056)	(33.384.244)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(173.500.836)	(143.680.436)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(1.819.011)	(1.637.288)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	244.191.607	108.648.744
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(180.830.097)	(58.602.920)
Esas faaliyet karı/(zararı)		159.119.640	145.792.609
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	2.434.999	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(11.077)	--
Finansman (gideri)/geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		161.543.562	--
Finansman gelirleri	27	22.117.650	63.175.921
Finansman giderleri (-)	28	(205.077.523)	(115.174.165)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(21.416.311)	93.794.365
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri			
- Dönem vergi (gideri)/geliri	30	--	(1.667.240)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	30	(1.186.391)	(256.304)
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı/(zararı)		(22.602.702)	91.870.821
Dönem net karı/(zararı)		(22.602.702)	91.870.821
Dönem net karının/(zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		(22.602.702)	91.870.821
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Pay başına kazanç/(zarar)		--	1,72
Adi pay başına kazanç/(zarar)		--	1,72
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kazanç/(zarar)	44	--	1,72
- Durdurulan faaliyetlerden adi pay başına kazanç/(zarar)		--	--
Sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		--	--
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		--	--
- Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		--	--
Toplam sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar)		--	--
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>

		<i>denetimden geçmiş</i>	<i>denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	2021	2020
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi sonrası, net</i>		237.865.274	304.829.536
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)		238.245.527	305.112.902
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(380.253)	(283.366)
<i>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</i>		1.070.287	(13.735)
Yabancı para çevrim farkları		1.070.287	(13.735)
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi sonrası		238.935.561	304.815.801
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	29	216.332.859	396.686.622
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		216.332.859	396.686.622
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

				Birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					
				Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak lar	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılma yacaklar	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılma cıllar			
ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem net karı/(zararı)	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla dönem başı bakiyeler	53.281.753	--	6.549.990	2.982.461	--	--	(343.127.154)	5.323.106	(274.989.844)
Transferler	--	--	--	--	(3.778.781)	--	9.101.887	(5.323.106)	--
Dönem net karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	91.870.821	91.870.821
Toplam diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(283.366)	305.112.902	(13.735)	--	--	304.805.801
Payların geri alım işlemleri dolayısıyla meydana gelen artış/(azalış)	--	(2.322.640)	--	--	--	--	--	--	(2.322.640)
31 Aralık 2020 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	53.281.753	(2.322.640)	6.549.990	2.699.095	301.334.121	(13.735)	(334.025.267)	91.870.821	119.374.138
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2021 itibarıyla dönem başı bakiyeler	53.281.753	(2.322.640)	6.549.990	2.699.095	301.334.121	(13.735)	(334.025.267)	91.870.821	119.374.138
Transferler	--	--	--	--	--	--	91.870.821	(91.870.821)	--
Dönem net karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(22.602.702)	(22.602.702)
Toplam diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(380.253)	238.245.527	1.070.287	--	--	238.935.561
Sermaye artırımını	532.817.530	--	3.572.322	--	--	--	--	--	536.389.852
Payların geri alım işlemleri dolayısıyla meydana gelen artış/(azalış)	--	2.322.640	(2.064.540)	--	--	--	--	--	258.100
31 Aralık 2021 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	586.099.283	--	8.057.772	2.318.842	539.579.648	1.056.552	(242.154.446)	(22.602.702)	872.354.949

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dipnot			
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı/(zararı)		(22.602.702)	91.870.821
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		200.169.409	63.556.557
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11, 12, 13	11.499.982	5.312.804
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24, 27, 28	36.110.363	5.373.673
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		143.718.216	55.475.952
Değer düşüklüğü/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler	33	5.606.627	(5.543.466)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	30	1.186.391	256.304
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	2.047.830	2.681.290
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki Artış/(Azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.226.662	447.865
Stoklardaki artış)/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(86.822.440)	(13.440.131)
Ticari alacaklardaki artış)/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(238.585.755)	(30.914.240)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış)/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(30.750.584)	(878.634)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış ile ilgili düzeltmeler		(56.463.153)	(21.684.716)
Ticari borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		10.849.721	3.819.895
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		34.859.386	(220.842)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış) ile ilgili düzeltmeler		23.250.221	(44.114.943)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		(138.266.533)	(43.429.189)
Tahsil Edilen Şüpheli Alacaklar	33	417.111	241.759
Ödenen kıdem tazminatları	17	(1.132.158)	(810.737)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(161.584.282)	47.872.654
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		(29.781.671)	6.464.108
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12, 13	(144.093.053)	(112.081.847)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(173.874.724)	(105.617.739)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Pay ihracından ve diğer sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri	20	536.647.952	--
İşletmenin kendi paylarını geri satın alması veya sermayenin ilgili nakit çıkışları		--	(2.322.640)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit hareketleri, net		(193.365.600)	51.922.015
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akışı		343.282.352	49.599.375
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		7.823.346	(8.145.710)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.056.552	(13.735)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		8.879.898	(8.159.445)
E. 1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri		5.629.614	13.789.059
31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	14.509.512	5.629.614

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana ortaklık olan Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları ("Dardanel" veya "Grup"), 1984 yılında Çanakkale'de kurulmuş, 1985 yılında Dardanel markası altında deniz ürünleri üretimine başlamıştır. Dardanel, Çanakkale Türkiye'de tescil edilmiştir.

Grup'un merkez ve üretim tesisleri adresi aşağıdaki gibidir:

İzmir Yolu 4. km, 17100, Çanakkale, Türkiye

Grup, 5 Nisan 2013 tarih ve 2013/4 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile şube açılmasına karar vermiştir. Şube'nin adresi aşağıdaki gibidir:

Tarabya Mahallesi Haydar Aliyev Caddesi, No: 142, Tarabya, İstanbul

Dardanel, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, 31 Aralık 2021 itibarıyla paylarının %31,40'ı (31 Aralık 2020:%31,40) halka açık olup, 1994 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Dardanel'in payları Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Grup'un ana faaliyet konusu; dondurulmuş gıda maddeleri imalatı, değerlendirme, konservecilik, iç ve dış piyasa satışları, soğuk depo, paketleme entegre tesis işletmeciliğidir. Grup'un hasılat elde ettiği başlıca alanlar; konserve (Ton balığı, somon, sardalya, uskumru, hamsi vb. su ürünleri konserve), dondurulmuş gıda (Dondurulmuş su ürünleri, kum midyesi) ve balık yan ürünleridir (Balık unu ve balık yağı üretimi).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)
Niyazi Önen Holding A.Ş. (*)	402.085.564	68,60	--	--
Osman Niyazi Önen (*)	--	--	36.553.233	68,60
Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	--	--	89.000	0,17
Halka Arz	184.013.719	31,40	16.639.520	31,23
Toplam	586.099.283	100	53.281.753	100

(*) 1 Haziran 2021 itibarıyla Osman Niyazi Önen'e ait paylar Niyazi Önen Holding A.Ş.'ye devrolmuştur.

Şirket'in 31 Aralık 2021 itibarıyla konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklıklarının hisse oranları, faaliyet konuları ve faaliyet yerleri aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Faaliyet Konusu	Faaliyet Yeri	Nihai Oran
Dardanel Dağıtım Anonim Şirketi	Satış ve Dağıtım	Çanakkale	100%
Çanakkale Dardanel Spor Kulübü Anonim Şirketi	Spor Faaliyetleri	Çanakkale	100%
Ton Radyo Televizyon ve Yayıncılık Anonim Şirketi	Televizyon ve Yayıncılık	Çanakkale	100%
Dardanel Greece S.A	Üretim ve Satış	Yunanistan	100%

Dönem içinde çalışanların dağılıma göre ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

Dönem	Beyaz Yakalı	Mavi Yakalı	Toplam
1 Ocak - 31 Aralık 2021	161	1106	1267
1 Ocak - 31 Aralık 2020	135	882	1017

Bu dönem sonu konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını (burada ve bundan sonra birlikte “Grup” olarak, her bir şirket içinse “Grup Şirketi” olarak anılacaktır) kapsamaktadır.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

- Maddi duran varlıklar.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 11 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (“TÜFE”) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

(d) Yabancı para işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, TL’ye işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para üzerinden gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yurtdışı faaliyetler

Geçerli para birimi Avro olan Dardanel Greece'in finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri TL olarak sunulurken ilgili raporlama tarihindeki kur ile; gelir ve giderler ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) ya da ilgili dönemin ortalama kuruyla değerlendirilir. Gelir ve gider hesaplarının çevrimden doğan çevrim farkları, özkaynaklar altında oluşan "yabancı para çevrim farkları" hesabında, diğer özkaynak kalemlerinin çevriminden oluşan farklar ise çevrime konu ilgili hesabın altında muhasebeleştirilmektedir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Raporlama para birimine çevrim

Bu kapsamda, Grup'un kendi geçerli para birimi ile hazırlanan finansal tabloların TL'ye çevrim yöntemleri aşağıdaki gibidir:

- (a) Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablolarında yer alan tüm varlık ve yükümlülük kalemleri ilgili raporlama tarihlerindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 15,0867 ve 9,0079 ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar içinde yer alan Sermaye ve Yedekler kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemlerin ilk dokuz aylık dönemi; TCMB Avro döviz alış kurunun ilk 9 aylık ortalaması olan 9,6782 ile son 3 aylık dönemi; TCMB Avro döviz alış kurunun son 3 aylık ortalaması 12,7282 kullanılarak, 2020 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2020 yılına ait ortalama TCMB Amerikan Doları döviz alış kuru 7,0034 ile çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm kur farkları özkaynaklar altında yabancı para çevrim farkları olarak gösterilmiştir.

(e) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketteki hisselerle ilgili oy hakkının yüzde 50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya (b) oy kullanma hakkının yüzde 50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, finansal ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Şirket ile bağlı ortaklıklardaki ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özkaynakları dışındaki finansal durum tablosundaki kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilir.

Şirket ile bağlı ortaklıktaki payları Şirket'teki finansal yatırımlar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.

Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, Şirket'in bağlı ortaklıkların sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklıklardaki gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki özkaynağında temsil ettiği değerden mahsup edilir.

Dipnot 1'deki tabloda verilen bağıli ortaklıklar konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dahil edilmiştir. Bağıli ortaklıkların tamamına sahip olunduğundan 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan paylar bulunmamaktadır.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle değerilenen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değeri düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerle aynı şekilde silinmektedir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11 Mart 2022 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Konsolide tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değıştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değıştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değışiklikler

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değışiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında önemli bir değışiklik bulunmamakla birlikte önceki dönemler üzerindeki etkisinin önemsiz olması nedeniyle uygulanmamış olan TFRS 16 Kiralamalar Standardını kiralamaların muhasebeleştirilmesinde ve ticari alacaklardaki değeri düşüklüklerinin muhasebeleştirilmesinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını mevcut raporlama döneminden itibaren uygulamaya başlamıştır.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değışiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değışiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değışikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değışikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Grup'un tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

(a) Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir malı müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur. Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

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

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

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

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Grup, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya

hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Bu dağıtımda Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır, bu dağıtımda Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Grup'un edim yükümlülükleri üretimi yaptığı gıda ürünlerinin satışından oluşmaktadır. Müşteri, Grup'un edimden sağladığı faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Satış işlemi üretilen ürünlerin teslimatının gerçekleştiği anda muhasebeleştirilmektedir. Grup, satılan mal veya hizmetin kontrolünü aynı anda müşteriye devretmekte ve hasılat, edim yükümlülüğü yerine getirildiği an muhasebeleştirilmektedir..

Kolaylaştırıcı bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamayı tercih etmiştir.

(b) Devlet teşvikleri

Grup alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Grup'un teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın yararlı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Grup'un katlandığı giderleri karşılayan devlet teşvikleri söz konusu giderlerin muhasebeleştirildiği dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde "esas faaliyetlerden diğer gelirler" altında kâr veya zarara yansıtılır. Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

(c) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan kredi finansman gelirleri ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden kaydedilen kazançlardan oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak konsolide kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri

kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde ayrı olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri Grup'un ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(d) Çalışanlara sağlanan faydalar

i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe muhasebeleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

(iii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.284,51 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.117 TL). Dipnot 17'de açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(e) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevirim zamanını kontrol edemediği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar; ve

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Grup'taki her bir bağlı ortaklığa ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Bu doğrultuda, gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar Grup'un geçerli bir varsayım bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(f) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değeri. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Grup'un üretimini ve satışını gerçekleştirdiği ürünlerin niteliği gereği net gerçekleşebilir değerlerinde tüketim alışkanlıklarının değişmesi, bozulma, raf ömrünün dolması vb. gerekçelerle değer düşüklüğü genel olarak gözlemlenmektedir. Ancak ambalajı hasar gören ürünlerden kaynaklı çok düşük tutarlarda zayıflar görülebilmektedir.

(g) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar; taşınmazlar, demirbaşlar ve özel maliyetler hariç olmak üzere, gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Değerlemeden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında yeniden değerlendirme yedeği kaleminde gösterilir.

Bu nitelikteki arsa, binaların ve makine ve teçhizatların kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlemeden dolayı oluşan yeniden değerlendirme yedeği tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır. Bunlar dışındaki maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa ve binalar ya da makine ve teçhizatlar elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, gerçeğe uygun değerinden müteakip birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşülmek suretiyle, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(g) Maddi duran varlıklar (devamı)

Kiralanın varlıklarla ilgili kullanım hakları ve ayrı olarak izlenen özel maliyetler, Grup kiralanın varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar amortisman tabi değildir. Ayrıca, amortisman tabi tutarların belirlenmesinde Grup mülkiyetine sahip olduğu varlıkları ekonomik ömürlerinin tamamına yakın süre kullanımını öngördüğü için, kalıntı değerler önemsiz kabul edilmiştir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri 15 – 25 yıl
- Binalar 15 – 50 yıl
- Tesis ve ekipmanlar 2 – 15 yıl
- Taşıtlar 4 – 5 yıl
- Demirbaşlar 3 – 15
- Özel maliyetler 5 – 15

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(iv) Yapılmakta olan yatırımlar

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

(h) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Lisanslar

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir. Lisansları geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile itfa edilir (3 yılı geçmemek üzere).

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(h) Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Geliştirme harcamaları

Araştırma faaliyetleri kapsamında yapılan harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Geliştirme harcamaları, sadece söz konusu maliyetler güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, ürün veya sürecin geliştirilmesi teknik ve ticari olarak elverişli ise, gelecekte ekonomik fayda sağlanması muhtemel ve Grup'un bu varlığı satma veya kullanma amacıyla geliştirmeyi tamamlama niyeti ve yeterli kaynağı varsa aktifleştirilebilir. Aksi halde gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmasını müteakip, geliştirme maliyetleri maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca varlıklara dair yıllık değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

(iv) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(v) İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şerefiye amortismanına tabi değildir.

Tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Lisanslar 3 – 15 yıl

İtfa yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(i) **Finansal araçlar**

(i) ***Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm***

Grup, ticari alacakları oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) **Finansal araçlar (devamı)**

(ii) ***Sınıflandırma ve sonraki ölçüm***

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler. Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz. Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir

muhasabe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasabe politikalarının özeti (devamı)

(i) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi (devamı)

- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez. Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'idir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz

ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup'un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır. Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'nin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD'ı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD'leri ile ölçülürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz

giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(i) Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD'i üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(j) Sermaye

(i) Adi hisse senetleri

Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri ilgili özkaynak kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir .

(ii) Geri satın alınan ve yeniden ihraç edilen hisse senetleri (geri alınan paylar)

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, geri satın alma ile ilişkilendirilebilen

maliyetlerin varsa vergi etkisi düşüldükten sonraki tutarını da kapsayan satın alma bedeli özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir. Geri satın alınan paylar Grup'un geri satın alınan kendi hisseleri" olarak özkaynakların altında gösterilir. Söz konusu paylar satıldığı veya tekrar ihraç edildiği zaman, edinilen bedel özkaynakları arttırmakta ve bu işlem sonucunda ortaya çıkan kazanç veya kayıplar hisse senedi ihraç primlerine transfer edilmektedir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(k) İlişkili taraflar

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

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

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

(b) taraf, Grup'un bir iştirakidir;

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Grup'un ve ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) taraf, (a) veya (d)'de belirtilen herhangi bir bireyin ailesinin yakın bir üyesiye;

(f) taraf, (d) veya (e)'de atıfta bulunulan herhangi bir kişiden kontrol edilen veya önemli ölçüde etkilenen veya bu kuruluştaki önemli oy hakkının doğrudan veya dolaylı olarak bulunduğu bir kuruluşa;

(g) Tarafın, Grup'un veya Grup'un ilişkili tarafı olan herhangi bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planı olması.

İlişkili taraf işlemi, bir bedelin tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin veya yükümlülüklerin transferidir. Normal iş akışı içinde ilişkili taraflarla bir dizi işlem yapılır.

(l) Karşılıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. Uzun süreli olan karşılıklardan kaynaklanan iskonto tutarı finansman maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

(m) Kiralama işlemleri

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

sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır. Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;

– Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir. Grup, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılamayan kira yükümlülüklerini Borçlanmalar”/“Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler” içerisinde, kullanım hakkı varlıklarını da ayrıca finansal durum tablosunda sunmaktadır.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Kiralama işlemleri (devamı)

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

Grup, teknoloji ekipmanı da dahil olmak üzere düşük değerli varlık kiralamaları ve kısa vadeli kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını muhasebeleştirilmeyi seçmiştir.

Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak muhasebeleştirir.

ii) Kiraya veren olarak

Grup, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır. Grup kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamaların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Grup, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Grup’un yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır. Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Grup sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayarak dağıtır.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9’da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Grup, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir. Grup, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Grup’a kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16’dan farklı değildir

(n) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli

etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez .

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır. Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır. TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir. Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır. Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, TMS 12'ye ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler

KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - örneğin TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin. muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler. Grup, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin

uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar’da Yapılan Değişiklikler)

2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup’un muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir. Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varsayımlar

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgiler ilgili dipnotlarda açıklanmıştır:

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 17 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 32 – Ticari alacaklar için BKZ'nın ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini.

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Grup'un erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Grup'un Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif bir piyasanın bulunduğu durumda, Grup Şirket finansal bir varlık ya da yükümlülük için gerçeğe uygun değeri ilgili varlık ya da yükümlülüğün aktif piyasadaki kotasyon fiyatını kullanarak ölçer. Varlık veya yükümlülüğe ilişkin işlemlerin, fiyatlandırma bilgisi sağlamaya yönelik yeterli sıklıkta ve hacimde sürekli gerçekleştiği piyasa aktif olarak kabul edilir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Grup Şirket ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerleme teknikleri kullanır. Seçilen değerleme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir). Grup, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer işlem fiyatından farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerleme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Önemli değerleme konuları üst yönetim tarafından takip edilmektedir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Grup olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerleme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerleme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 11 – Maddi duran varlıklar;

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır

31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yapılan çeşitli sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

- Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablolarında “Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar” içerisinde yer alan 461.352 TL tutarındaki özel maliyetler karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarda “Maddi duran varlıklar” içerisine sınıflandırılmıştır.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un başlıca faaliyet konusu ton balığı, somon, sardalya, uskumru, hamsi vb. su ürünleri konserveleri, dondurulmuş su ürünleri, kum midyesi ve balık unu ve balık yağı üretimi ve satışlarıdır. Grup Yönetimi, Grup faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubunda yer alan ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, satış kanalları ile birlikte müşteri ihtiyaçları ve müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması, Grup’un faaliyetlerini etkileyen mevzuatın aynı olmaları ve Şirket’in Türkiye dışındaki bağlı ortaklığının faaliyetlerinin toplam faaliyetleri içinde önem arz etmemesi nedeniyle, finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	4.706	2.976
Bankalar	14.504.806	5.626.638
- Vadesiz mevduatlar	14.004.806	5.626.638
- Vadeli mevduatlar	500.000	--
Toplam nakit ve nakit benzerleri	14.509.512	5.629.614

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	Vade	Faiz oranı %	31 Aralık 2021
TL	3 Ocak 2022	Yüzde 10	500.000
			500.000

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 32'de açıklanmıştır.

5 FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatl bank kredileri (*)	335.783.025	215.425.981
Kiralama yükümlülükleri (**)	916.949	--
Factoring borçları	3.692.880	1.131.078
	340.392.854	216.557.059
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatl bank kredileri(*)	35.102.692	176.217.774
Kiralama yükümlülükleri (**)	3.031.126	--
	38.133.818	176.217.774

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal borç olarak kullanılan banka kredilerine ilişkin 3.kişiler tarafından lehimize verilen gayrimenkul ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 :74.000.000 TL).

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerinin ölçümünde %19 'luk faiz oranı kullanılmıştır.

5 FINANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi ve finansal borç geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	336.699.974	215.425.981
1-2 yıl içinde ödenecekler	38.133.818	176.217.774
	374.833.792	391.643.755

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Açılış Bakiyesi	391.643.755	272.201.376
Alınan Yeni Finansal Borçlar	1.356.837.875	556.357.131
Anapara Ödemeleri	(1.520.402.075)	(437.550.917)
Faiz Tahakkuku Değişimi	3.049.756	6.098.593
Kur Farkları Değişimi	143.704.481	55.475.953
Finansman Gelirleri	--	(60.938.381)
	374.833.792	391.643.755

31 Aralık 2021					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatl bank kredisi	TL	8,23	2022	15.212.882	18.159.504
Teminatl bank kredisi	Avro	3,43	2022	21.417.790	318.540.470
Teminatl bank kredisi	TL	8,23	2022-2023	12.912.625	13.914.078
Teminatl bank kredisi	Avro	3,43	2022-2023	1.615.512	24.219.740
					374.833.792

31 Aralık 2020					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatl bank kredisi	TL	14,42	2021	172.770.425	172.770.425
Teminatl bank kredisi	Avro	7,87	2021	4.735.350	42.655.556
Teminatl bank kredisi	TL	14,42	2022-2023	35.715.729	35.715.729
Teminatl bank kredisi	Avro	7,87	2022-2025	15.597.647	140.502.045
					391.643.755

Kredilerin teminatı olarak bankalara verilen rehin ve ipotekler Dipnot 16'da açıklanmıştır.

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Konsolide finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ticari mal satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle ticari mal alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 4 aydır. Borçlara faiz işletilmektedir.

Bu dipnotta belirtilmeyen ve Şirket ve bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları arasında gerçekleşen diğer tüm işlemler konsolidasyon sırasında eliminasyon işlemine tabi tutulmuştur. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Niyazi Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	116.068.597	82.218
	116.068.597	82.218

Grup'un ana ortakları ve Grup'u nihai olarak kontrol eden taraf Niyazi Önen Holding A.Ş'dir.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

(b) İlişkili taraf işlemleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara verilen hizmetler ve mal satışları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	6.866.435	9.386.703
Dardenia Fish And Bread Gıda Anonim Şirketi	63.706	52.800
	6.930.141	9.439.503

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 ilişkili taraflardan alınan hizmetler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler ve mal	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Niyazi Önen Holding Anonim Şirketi	301.013.025	295.029.399
	301.013.025	295.029.399

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

(c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un üst düzey yöneticileri, tanımlanan yetkiler çerçevesinde Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleri ile genel müdürden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, kıdem tazminatı, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası, hayat sigortası, binek araç kiralari, yakıt ve cep telefonu gibi diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait Şirket ve Bağlı Ortaklıkları için üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maaş ve diğer kısa vadeli faydalar	2.489.708	2.765.375
	2.489.708	2.765.375

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilerinin Grup'tan kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	116.068.597	82.218
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	232.790.650	118.136.228
	348.859.247	118.218.446

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	231.051.381	117.396.721
Alacak senetleri	1.739.269	2.660.723
Şüpheli ticari alacaklar	12.985.190	7.795.675
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(12.985.190)	(7.795.675)
Alacak senetleri reeskontu (-)	--	(1.921.216)
	232.790.650	118.136.228

Ticari alacaklar üzerindeki rehinler Dipnot 32'de açıklanmıştır.

Ticari alacakların vadesi, ortalama 49 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket, geçmiş yıllar tahsil edilememe tecrübesine ve beklenen kredi zararı hesaplamasında müşterilerinin geneli için ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 4.897.822 TL'dir (31 Aralık 2020 : 761.111TL).

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 32'de açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	116.254.658	106.628.748
	116.254.658	106.628.748

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	51.304.800	42.631.962
Borç senetleri	69.051.986	66.091.479
Gider tahakkukları	--	783.624
Borç senetleri reeskontu (-)	(4.102.128)	(2.878.317)
	116.254.658	106.628.748

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Ticari borçların vadesi, ortalama 22 gündür (31 Aralık 2020: ortalama 63 gün).

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 32'de açıklanmıştır.

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	19.335.849	3.640.358
	19.335.849	3.640.358

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	629.878	1.682.938
Diğer çeşitli alacaklar	18.705.971	1.957.420
	19.335.849	3.640.358

(*) Grup'un raporlama tarihi itibarıyla ihracat faaliyetlerinden hak kazandığı Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu ("DFİF") iade ile KDV iade tutarlarıdır.

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 32'de açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	722.493	698.130
	722.493	698.130

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kamu idarelerine borçlar	722.493	698.130
	722.493	698.130

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 32'de açıklanmıştır.

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	57.572	429.318
	57.572	429.318

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kamu idarelerine borçlar	57.572	429.318
	57.572	429.318

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 32'de açıklanmıştır.

9 STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme/ Ton Balığı ve Ambalaj Malzemeleri	45.439.763	26.236.935
Yarı Mamül / Ton Balığı ve Benzeri Ara Mamuller	27.971.851	8.178.805
Mamül / Konserve Ton Balığı ve Benzerleri	52.155.438	7.150.163
Ticari Mallar / Sandviçler ve Benzerleri	4.656.848	1.835.557
	130.223.900	43.401.460

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tedarikcilere verilen avanslar	70.841.436	21.108.327
Gelecek aylara ait giderler	11.801.672	5.378.146
Toplam	82.643.108	26.486.473

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	527.303	220.786
Toplam	527.303	220.786

Ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	26.840.441	3.590.220
Toplam	26.840.441	3.590.220

(*) Grup'un yurt dışı müşterilerinden elde ettiği avans bakiyelerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirler bulunmamaktadır.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	970.944	15.695	12.463.933	22.693.329	6.693.633	7.080.551	394.665	--	50.312.750
İlaveler	29.967.522	180.000	48.523.411	18.908.991	5.115.502	2.732.675	407.153	2.540.189	108.375.443
Çıkışlar	(4.006.000)	--	-	(2.036.247)	(1.747.244)	(4.521)	--	--	(7.794.012)
Yeniden değerlendirme etkisi	220.140.228	--	107.804.822	11.980.598	--	--	--	--	339.925.648
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	247.072.694	195.695	168.792.166	51.546.671	10.061.891	9.808.705	801.818	2.540.189	490.819.829
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	247.072.694	195.695	168.792.166	51.546.671	10.061.891	9.808.705	801.818	2.540.189	490.819.829
İlaveler	67.600.000	507.390	7.432.992	19.538.958	29.789.543	7.544.443	4.700	9.275.592	141.693.618
Transferler	--	--	--	8.686.443	3.078.623	--	50.715	(11.815.781)	--
Çıkışlar	(14.087.000)	--	(13.600)	(208.748)	(2.813.637)	(1.445)	--	--	(17.124.430)
Yeniden değerlendirme etkisi	213.736.974	--	25.185.941	39.814.857	--	--	--	--	278.737.772
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	514.322.668	703.085	201.397.499	119.378.181	40.116.420	17.351.703	857.233	--	894.126.789

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve Yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Birikmiş amortisman								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	15.695	2.793.719	12.545.327	3.171.696	5.161.008	310.848	23.998.293
Dönem amortismanı	--	3.470	1.343.987	2.034.371	837.992	739.556	29.618	4.988.994
Değer (düşüklüğü)/iptali	--	--	--	--	--	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--	(143.247)	(1.184.693)	(1.582)	--	(1.329.522)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	19.165	4.137.706	14.436.451	2.824.995	5.898.982	340.466	27.657.765
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	19.165	4.137.706	14.436.451	2.824.995	5.898.982	340.466	27.657.765
Dönem amortismanı	--	17.463	1.972.393	3.353.737	2.987.832	1.400.610	101.119	9.833.454
Çıkışlar	--	--	(76)	(3.511)	(1.423.909)	(362)	--	(1.427.858)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	--	36.628	6.110.023	17.786.677	4.388.918	7.299.230	441.585	36.063.361
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	514.322.668	666.457	195.287.476	101.591.504	35.727.502	10.052.473	415.648	858.063.728
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	247.072.694	176.530	164.654.460	37.110.220	7.236.896	3.909.723	461.352	463.162.064

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar ile makine teçhizat ve tesisleri değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların ile makine teçhizat ve tesisleri gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Çelen Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Çelen Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri gayrimenkulün niteliğine göre emsal karşılaştırma yaklaşımı, maliyet yaklaşımı ve gelir yaklaşımları yöntemine göre belirlenmiştir. Sahip olunan makine ve teçhizatların gerçeğe uygun değeri ise maliyet oluşumları analizi yöntemine göre belirlenmiştir.

İlgili gayrimenkullerin değer artışı özkaynaklar altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabında kayıtlara alınmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yeniden değerlendirme metodu ile ölçülen arsalarına ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi seviyesi 2, makine ve teçhizatların gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 3'tür. 31 Aralık 2021 itibarıyla özkaynaklar altındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabına konu edilen tutar ertelenmiş vergi etkisi hariç 539,579,648 TL'dir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup geçmişten ölçüm yöntemi olarak maliyet modelinden yeniden değerlendirme modeline geçiş yaptığı maddi duran varlık grupları olan arsaları, binaları ve makine, teçhizat ve tesisleri için maliyet modeli kullanılmış olsaydı bu çerçevede muhasebeleştirilecek defter değerleri sırasıyla 93,820,893 TL, 58,776,237 TL, 48,835,945 TL olacaktı.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 249.869.900 TL'dir (31 Aralık 2020: 526.102.700 TL).

12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Lisanslar	Geliştirme harcamaları	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2020 bakiyesi	6.149.997	--	6.149.997
İlaveler	1.246.370	2.460.035	3.706.405
31 Aralık 2020 bakiyesi	7.396.367	2.460.035	9.856.402
1 Ocak 2021 bakiyesi	7.396.367	2.460.035	9.856.402
İlaveler	182.002	2.217.433	2.399.435
31 Aralık 2021 bakiyesi	7.578.369	4.677.468	12.255.837

12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	Lisanslar	Geliştirme harcamaları	Toplam
İtfa payı			
1 Ocak 2020 bakiyesi	4.466.246	--	4.466.246
Cari dönem itfa gideri	225.793	98.017	323.810
31 Aralık 2020 bakiyesi	4.692.039	98.017	4.790.056
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	4.692.039	98.017	4.790.056
Cari dönem itfa gideri	268.823	168.029	436.852
31 Aralık 2021 bakiyesi	4.960.862	266.046	5.226.908
Net defter değeri			
31 Aralık 2020 bakiyesi	2.704.328	2.362.018	5.066.346
31 Aralık 2021 bakiyesi	2.617.507	4.411.422	7.028.929

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda cari dönem itfa giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda 168.029 TL tutarındaki geliştirme harcamaları giderleştirip, araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir (2020: 98.017 TL).

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Depo kiralama hakları kullanım hakkı varlıkları şeklinde ayrı olarak sunulmuştur.

	Bina	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	4.985.998	4.985.998
Amortisman (*)	(1.229.676)	(1.229.676)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	3.756.322	3.756.322

(*) Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderleri pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşması çerçevesinde Bakanlar Kurulu'nun 27 Aralık 1994 tarih ve 94/6401 sayılı kararına dayanılarak hazırlanan "Para Kredi Koordinasyon Kurulu"nun 18 Haziran 1998 tarih 98/12 sayılı kararı uyarınca azami ödeme oranı, baraj miktarı sınırlamaları dahilinde miktara dayalı olarak "98/07 tebliğ" uyarınca "Su, Meyve Sebze Ürünleri, Donmuş Ürünler ve Konserve Ürünleri İhracat İadesi" yardımları alınmaktadır. Grup, ihracat iadelerini, ihracat yapıldığı anda tahakkuk esasına göre muhasebelemektedir. Hazırlanmış ve konserve edilmiş balık ihracatında 550 TL/ton destekleme ödenmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alınan destek tutarı 2.016.455 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.224.679 TL).

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12.244.493	10.948.568
	12.244.493	10.948.568

16 TAAHHÜTLER

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	311.771.723	65.184.494	16.795.000
Teminat	61.901.823	6.184.494	3.795.000
Rehin	--	--	--
İpotek	249.869.900	59.000.000	13.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	17.718.716	17.718.716	--
Teminat	17.718.716	17.718.716	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	15.250.000	15.250.000	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
Toplam TRİ	344.740.439	98.153.210	16.795.000

16 TAAHHÜTLER (DEVAMI)

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

31 Aralık 2020

	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler in toplam tutarı	1.582.405.251	1.439.864.241	15.824.000
Teminat	56.302.551	30.864.241	2.824.000
Rehin	1.000.000.000	1.000.000.000	
İpotek	526.102.700	409.000.000	13.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	14.130.091	14.130.091	--
Teminat	14.130.091	14.130.091	
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--
Teminat	--	--	--
Rehin	--	--	--
İpotek	--	--	--
Toplam TRİ	1.596.535.342	1.453.994.332	15.824.000

16 TAAHHÜTLER (DEVAMI)

(a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %39,32'tir (31 Aralık 2020: %1337).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminat/ rehin / ipotekler	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020	
	Para birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	23.886.210	23.886.210	22.851.099	22.851.099
Verilen teminat senetleri	TL	15.000	15.000	15.000	15.000
Verilen teminat mektupları	Avro	3.795.000	55.719.329	2.824.000	25.438.310
Teminata verilen marka rehni	TL	--	--	500.000.000	500.000.000
Teminata verilen makine teçhizat rehni	TL	--	--	500.000.000	500.000.000
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	TL	59.000.000	59.000.000	409.000.000	409.000.000
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	Avro	13.000.000	190.869.900	13.000.000	117.102.700
Teminata verilen hisse senetleri	TL	15.250.000	15.250.000	22.128.233	22.128.233
Toplam			344.740.439		1.596.535.342

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar 344.740.439 TL ve 1.596.535.342 TL tutarında mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine, bankalara verilen gayrimenkul ipotekleri ve diğer düzenleyici kurumlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

2020 itibari ile Ana ortaklık Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin Denizbank'a ve Halkbank'a teminat olarak vermiş olduğu Osman Niyazi Önen'e ait Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş. hisse senetlerini içermektedir.

(*) 1 Haziran 2021 itibarıyla Osman Niyazi Önen'e ait paylar Niyazi Önen Holding A.Ş.'ye devrolmuştur.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Veriliş yeri	Türü	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dardanel Önentaş	Denizbank	İpotek	249.869.900	526.102.700
			249.869.900	526.102.700

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un binaları üzerinde kullanılan kredilere karşılık sırasıyla 249.869.900 TL ile 526.102.700 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

16 TAAHHÜTLER (DEVAMI)

(b) Alınan teminatlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Verilen teminat/ rehin / ipotekler	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020	
	Para birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	Avro	13.000.000	190.869.900	13.000.0000	117.102.700
Teminata verilen gayrimenkul ipotekleri	TL	59.000.000	59.000.000	409.000.000	409.000.000
Verilen teminat mektupları	TL	23.886.210	23.886.210	22.851.099	22.851.099
Teminata verilen hisse senetleri	TL	15.250.000	15.250.000	22.128.233	22.128.233
Verilen teminat mektupları	Avro	3.795.000	55.719.329	2.824.000	25.438.310
Verilen teminat senetleri	TL	15	15	15	15
Teminata verilen marka rehni	TL	--	--	500.000.000	500.000.000
Teminata verilen makine teçhizat rehni	TL	--	--	500.000.000	500.000.000
Toplam			344.740.439		1.596.535.342

(*) Grup'un esas ticari faaliyetleri ile ilgili olarak, müşteri ve tedarikçilerinden alınan tutarlardır.

(c) 3. Kişiler tarafından Grup'un lehine verilen teminat/rehin/ipotekler

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020	
	Para birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Lehe verilen ipotekler (*)	TL	--	--	74.000.000	74.000.000
Toplam					74.000.000

(*) Finansal borç olarak kullanılan banka kredilerine ilişkin 3.kişiler tarafından lehimize verilen gayrimenkul ipotek tutarlarıdır.

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye’deki bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen ortaklıklarda bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 8.284,51 TL’ye göre (31 Aralık 2020: 7.117 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%22,00	%13,00
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	%18,00	%9,30
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	%20,57	%16,95

Kıdem tazminatına ilişkin hakların imtiyaz anlaşması sonunda ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında imtiyaz anlaşma süreleri dikkate alınmıştır.

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	10.948.568	8.724.286
Faiz maliyeti	937.169	295.333
Hizmet maliyeti	1.015.598	2.385.957
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	(1.132.158)	(810.737)
Aktüeryal fark	475.316	353.729
31 Aralık bakiyesi	12.244.493	10.948.568

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	--	--
Cari yıl karşılığı	2.126.259	--
Kullanılan karşılıklar	--	--
31 Aralık bakiyesi	2.126.259	--

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır.

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	5.616.549	3.270.471
İzin karşılıkları	2.126.259	--
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.801.653	1.047.328
	9.544.461	4.317.799

19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden ve indirilecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)	15.540.367	1.144.931
Diğer	2.002.100	5.071.826
	17.542.467	6.216.757

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, sırasıyla 21 TL, 37 TL diğer duran varlıklar bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.533.819	806.100
Diğer	35.101	127.753
	1.568.920	933.853

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli yükümlülükler bulunmamaktadır.

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş/Çıkarılmış sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş/çıkarılmış sermayesi 586.099.283 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 586.099.283 adet hamiline yazılı toplam 586.099.283 adet paya bölünmüştür

(31 Aralık 2020: 53.281.753 TL / Kuruş nominal değerde 53.281.753 / hamiline yazılı toplam 53.281.753 adet pay).

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020	
Ortağın Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	Pay türü	Nominal değer	%	Nominal değer	%
Osman Niyazi Önen	--	--	--	36.553.233	68,60
Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	--	--	--	89.000	0,17
Niyazi Önen Holding A.Ş.	--	402.085.564	68,60	--	--
Halka açık paylar	--	184.013.719	31,40	16.639.520	31,23
Ödenmiş/Çıkarılmış Sermaye		586.099.283	100.00	53.281.753	100.00
Sermaye Düzeltme Farkları		--	--	--	--
Düzeltilmiş Sermaye		586.099.283		53.281.753	

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in [XXX] adet paya karşılık toplam [XXX] TL değerindeki payları kullanılan krediye karşılık banka/ finansal kuruluş lehine rehnedilmiştir

(Dipnot XX).¹

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 595.000.000 TL olup, beheri 1 TL nominal değerde 586.099.283 adet paydan oluşmaktadır. Hisse senetlerinde herhangi bir imtiyaz yoktur.

Geri alınmış paylar/Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda, 2.322.640 TL tutarında pay alımında bulunmuştur. İlişikteki konsolide finansal tablolarda, Şirket tarafından yapılan geri alımlar özkaynaklar içerisinde "geri alınmış paylar", hesabında gösterilmektedir.

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (DEVAMI)

Geri alınmış paylar/Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda, Şirket ve bağlı ortaklıkları tarafından yapılan pay alımlarının/pay satımlarının toplam nominal değeri 2.322.640 TL'dir.

Paylara ilişkin primler/iskontolar²

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 8.057.772 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.549.990 TL).

Paylara ilişkin iskontolar ise nominal değer altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farkı göstermektedir. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarındaki paylara ilişkin iskontoları 2.064.540 TL'dir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 2.935.735 TL'dir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

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

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

	2021	2020
Dönem başı bakiyesi	301.334.121	--
Gerçeğe uygun değer artışı	238.245.527	301.334.121
Dönem sonu bakiyesi	539.579.648	301.334.121

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.318.842 TL (31 Aralık 2020: 2.699.095 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları Grup'un yurtdışı faaliyetlerine ait finansal tablolarının geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında 1.056.552 TL (31 Aralık 2020: 13.735 TL) tutarında yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır.

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (DEVAMI)

Geçmiş yıllar karları/zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. Grup'un konsolide finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karları/zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar zararları	(242.154.446)	(334.025.267)
Toplam	(242.154.446)	(334.025.267)

Net dönem zararı

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 18.124.702 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (2020: net dönem karı 91.870.821 TL). Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem zararı ise 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 20.243.302 TL'dir (31 Aralık 2020: net dönem karı 86.012.895 TL).

21 HASILAT

Hasılat elde edilen kaynaklar

Grup esas olarak; dondurulmuş gıda maddeleri, konserve ürünlerinin satışından ve soğuk depo, paketleme entegre tesis işletmeciliği hizmetlerinin sağlanmasından hasılat elde etmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	1.087.370.494	920.102.408
Yurtdışı satışlar	206.916.331	117.765.005
DFİF gelirleri	--	1.224.679
Diğer satışlar	336.982	339.063
Brüt satışlar	1.294.623.807	1.039.431.155
Satıştan iadeler (-)	(22.482.124)	(11.195.049)
Satış iskontoları (-)	(111.559.559)	(84.297.161)
Net satışlar	1.160.582.124	943.938.945

22 SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satılan Mamüller Maliyeti (-)	(838.459.852)	(667.303.544)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(6.557.239)	(2.186.648)
	(845.017.091)	(669.490.192)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda 361.436 TL tutarında çalışmayan kısım gideri satılan malın maliyetine dahil edilmiştir.

23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(26.244.367)	(15.993.763)
Danışmanlık giderleri	(4.104.738)	(5.455.865)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(4.120.777)	(1.719.106)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(3.524.760)	(3.522.065)
Seyahat giderleri	(2.403.069)	(1.555.553)
Vergi, resim ve harç giderleri	(722.033)	(480.189)
Kira giderleri	(525.698)	(457.869)
Mahkeme ve noter giderleri	(197.601)	(1.237.686)
Diğer	(2.644.013)	(2.962.148)
	(44.487.056)	(33.384.244)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satış giderleri	(101.444.487)	(87.291.079)
Reklam giderleri	(24.630.856)	(25.328.064)
Nakliye giderleri	(19.818.568)	(9.521.810)
Personel giderleri	(10.898.408)	(7.349.033)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(5.508.012)	(3.732.874)
Yurtdışı ihracat giderleri	(3.156.892)	(1.313.301)
Vergi, resim ve harç giderleri	(2.951.365)	(4.217.781)
Kira giderleri	(1.736.721)	(2.988.481)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.407.622)	(183.552)
Seyahat giderleri	(562.690)	(315.892)
Danışmanlık giderleri	(294.513)	(223.170)
Diğer	(1.090.702)	(1.215.399)
	(173.500.836)	(143.680.436)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(583.052)	(434.494)
Aktifleştirilmiş araştırma ve geliştirme giderlerinin itfası	(168.029)	(98.017)
Numune ve analiz giderleri	(110.980)	(114.023)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(56.473)	(2.119)
Danışmanlık giderleri	(13.527)	(117.922)
Diğer	(886.950)	(870.713)
	(1.819.011)	(1.637.288)

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	207.435.336	39.944.406
Ticari alacaklara ilişkin vade farkı geliri	14.273.301	10.746.898
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	10.191.808	5.844.756
Dava karşılığı iptali	372.850	241.759
Maddi duran varlık satış karları	--	1.763.899
Diğer	11.918.312	50.107.026
	244.191.607	108.648.744

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(159.021.410)	(27.317.490)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	(7.046.780)	(5.119.836)
Karşılık giderleri	(708.805)	(4.782.355)
Mamul fire ve zayıatlar	(525.891)	(314.262)
Mali ve İdari Cezalar	(194.966)	(168.287)
Konusu Kalmayan Gelirler	--	(12.851.037)
Diğer	(13.332.245)	(8.049.653)
	(180.830.097)	(58.602.920)

25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satış karı	2.434.999	--
	2.434.999	--

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satış zararı	(11.077)	--
	(11.077)	--

26 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satış giderleri	(101.444.487)	(87.291.079)
Çalışanlara sağlanan fayda giderleri	(37.725.827)	(23.777.290)
Reklam ve tanıtım giderleri	(24.630.856)	(25.328.064)
Nakliye giderleri	(19.818.568)	(9.521.810)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(9.089.245)	(7.257.058)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11, 12 ve 13)	(5.696.428)	(2.000.675)
Danışmanlık giderleri	(4.412.778)	(5.796.957)
Vergi ve harç giderleri	(3.673.398)	(4.697.970)
Yurtdışı ihracat giderleri	(3.156.892)	(1.313.301)
Seyahat ve temsil ağırlama giderleri	(2.965.759)	(1.871.445)
Kira giderleri	(2.262.419)	(3.446.350)
Mahkeme ve noter giderleri	(197.601)	(1.237.686)
Numune ve analiz giderleri	(110.980)	(114.023)
Diğer giderler	(4.621.665)	(5.048.260)
Toplam	(219.806.903)	(178.701.968)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(5.803.554)	(3.312.129)
Genel yönetim giderleri Dipnot 23	(4.120.777)	(1.719.106)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri Dipnot 23	(1.407.622)	(183.552)
Araştırma ve geliştirme giderleri Dipnot 23	(168.029)	(98.017)
	(11.499.982)	(5.312.804)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda amortisman ve itfa giderlerinin 9.732.335 TL (2020: 4.959.377 TL) tutarındaki kısmı maddi duran varlıklardan 537.971 TL (2020: 353.427TL) tutarında kısmı maddi olmayan duran varlıklardan kaynaklanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan fayda giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(59.726.258)	(39.228.279)
Genel yönetim giderleri Dipnot 23	(26.244.367)	(15.993.763)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri Dipnot 23	(10.898.408)	(7.349.033)
Araştırma ve geliştirme giderleri Dipnot 23	(583.052)	(434.494)
	(97.452.085)	(63.005.569)

26 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (DEVAMI)

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, çalışanlara sağlanan fayda giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Ücret ve maaşlar	(96.514.916)	(62.710.236)
Kıdem tazminatı karşılığındaki artış Dipnot 17	(937.169)	(295.333)
	(97.452.085)	(63.005.569)

27 FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	22.117.650	2.237.540
Kredi re-finance geliri	--	60.938.381
	22.117.650	63.175.921

28 FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona dönemlerde, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	(165.822.132)	(57.713.493)
Kredi faiz giderleri	(39.255.391)	(57.460.672)
	(205.077.523)	(115.174.165)

29 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları

- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

- Yabancı para çevrim farkları

30 GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, Grup, ortaya çıkan geçici farkların geri kazanılabilir olduğu dönemler dikkate alındığında ilgili vergi oranı değişikliğinin konsolide finansal tablolardaki etkisinin önemsiz olması nedeniyle 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021, 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımların tamamı için %20 oranı ile hesaplamıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranı
Türkiye	% 20
Yunanistan	%24

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

30 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

30 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Vergi geliri/(gideri)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -31 Aralık 2021	1 Ocak -31 Aralık 2020
Vergi geliri/(gideri)	--	(1.667.240) (1.667.240)
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	--	--
Geçmiş dönemlere ait düzeltmeler	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.186.391)	256.304
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.186.391)	256.304
Yatırım indirimlerindeki değişim	--	--
Geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi hesaplanması	--	--
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(1.186.391)	(1.923.544)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	(30.842.303)	(34.741.999)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(32.028.694)	(36.655.643)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde ait ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Kar/ zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	213.689	(55.049)	--	158.640
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	(34.750.136)	(1.864.778)	(30.842.303)	(67.457.217)
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.189.714	684.437	--	2.874.151
Diğer	--	48.999	--	48.999
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(32.346.733)	(1.186.391)	(30.842.303)	(63.375.427)

	1 Ocak 2020	Kar/ zararda muhasebeleştirilen	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	31 Aralık 2020
--	----------------	---------------------------------------	--	-------------------

		kısım	kısım	
Ticari alacaklar ve ticari borçlar	312.333	(98.644)	--	213.689
Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar	419.894	(428.031)	(34.741.999)	(34.750.136)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.919.343	270.371	--	2.189.714
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	2.651.570	(256.304)	(34.741.999)	(32.346.733)

30 GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

31 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

31 Aralık 2021 tarihinde adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/kayıp (0,04) TL ve (31 Aralık 2020: 1,72)TL tutarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının/(zararlarının) ilgili dönemdeki (22.602.702 TL) (2020: 91.87.821) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kazanç/(kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı/(zararı)	(22.602.702)	91.870.821
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	586.099.283	53.281.753
Pay başına karı/(zararı)	(0,04)	1,72

32 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Grup'un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Grup'un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Grup Denetim Komitesi, yönetimi, Grup'un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Grup'un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir. İç denetim bölümü, risk yönetimi politika ve prosedürlerinin düzenli ve özel olarak değerlendirmelerini yapar ve sonuçları Denetim Komitesine raporlar.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

Grup'un maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Grup'un müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirir. Grup Yönetimi, Grup'un standart ödeme ve teslimat şart ve koşulları teklif edilmeden önce, her yeni müşterinin kredi itibarının ayrı ayrı analiz edilmesini gerektiren bir kredi politikası oluşturmuştur. Grup'un değerlendirmesi, eğer mevcutsa dış derecelendirmeleri ve bazı durumlarda banka referanslarını içermektedir. Her müşteri için satış limitleri oluşturulmuş ve bu limitler düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Bu limitleri geçen her satış Şirket Satış Birimi Yöneticileri'nden onay gerektirir.

32 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları (devamı)

Grup müşterilerin büyük çoğunluğu ile Grup ile dört yıldan fazla süredir çalışmaktadır ve bu müşterilerden herhangi bir değer düşüklüğü ortaya çıkmamıştır. Müşterilerin kredi riskleri analiz edilirken müşteriler; özel veya tüzel kişi olması, toptan satış yapan, perakende satış yapan müşteri veya son kullanıcı olması, coğrafi yeri, sektörü, yaşlandırma profili, vadesi ve geçmiş dönemlerde finansal zorlukların varlığını içeren kredi özelliklerine göre sınıflandırılmıştır.

Grup, ticari ve diğer alacaklar ile ilgili maruz kalınabilecek tahmini zararı yansıtan bir değer düşüklüğü karşılığı belirlemektedir.

Teminatlar

Grup'un politikası sadece bağlı ortaklıklara finansal garanti verilmesidir. 31 Aralık 2021 itibarıyla şirket bağlı ortaklıkları adına verilen kredilendirme araçlarına dair belirli bankalara garantisi bulunmamaktadır.

Likidite riski

Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'un zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Grup, finansal borçlar (ticari borçlar dışındakiler) sebebiyle 60 gün içinde beklenen nakit çıkışlarından fazla bir miktarda nakit ve nakit benzerleri ile yüksek likiditeye sahip borç senedi elde tutmayı hedeflemektedir. Grup, ticari ve diğer borçları dolayısıyla beklenen nakit çıkışlarının yanı sıra ticari ve diğer alacakları dolayısıyla beklenen nakit girişlerinin de seviyesini izlemektedir. Doğal afetler gibi normalde öngörülemez son derece farklı durumların muhtemel etkisi burada hesaba katılmamaktadır.

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup, piyasa riskini yönetmek için finansal yükümlülük altına girmektedir. Bütün bu işlemler Grup Yönetimi'nin belirlediği politikalar dahilinde gerçekleştirilir. Kar veya zararda meydana gelebilecek dalgalanmaları yönetmek için Grup, genellikle finansal riskten korunma muhasebesi uygulamaya yönelmektedir.

Dünya genelinde önemli faiz oranı kriterlerinin temel bir gözden geçirilmesi ve reformu gerçekleştirilmektedir. Mevcut kriter olan bankalararası teklif edilen oranların (IBOR'lar) alternatif oranlarla değiştirilmesine ilişkin zamanlama ve geçiş yöntemleri konusunda belirsizlik vardır.

32 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Kur riski

Grup, geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur.

Genellikle, alınan krediler başlıca Avro ve Türk Lirası olmak üzere, genellikle Grup'un operasyonları sonucunda yaratılan nakit akışlar ile eşleşen kurlardan olmaktadır. Ek olarak, alınan kredilerin faizleri kredinin alındığı kur üzerindendir. Bu durum türev işlemlere gerek duymadan ekonomik olarak finansal riskten korunma sağlamaktadır ve bu durumlarda finansal riskten koruma muhasebesi uygulanmamaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden diğer parasal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin politikası, kısa vadeli dengesizliklerin çözümü için spot döviz kuru üzerinden alım veya satım yaparak net risk tutarını kabul edilebilir seviyelerde tutmaktır.

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Grup'un amacı bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak diğer yandan girişimciliği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- işlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- işlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- acil durum planlarının oluşturulması
- eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- etik ve iş hayatı standartları
- etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Grup standartları ile uyum İç Denetim tarafından yürütülen periyodik denetim programı ile denetlenir. İç Denetim'nin yaptığı gözden geçirme sonuçları ilgili operasyonel bölümün yönetimine bildirilir ve Denetim Komitesi ve üst düzey yönetimle de paylaşılır.

Sermaye yönetimi

Grup'un politikası, yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güç sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır. Yönetim adi hisse senetlerine ödenecek temettü tutarına ilave olarak sermaye karlılığını izlemektedir.

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ^(*)
	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) (**)	116.068.597	232.790.650	--	19.335.849	14.504.806
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	--	(11.494.166)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	116.068.597	232.790.650	--	19.335.849	14.504.806
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)	--	12.985.190	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(12.985.190)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*) Kasa bakiyesini içermemektedir.

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

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

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ^(*)
	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) (**)	82.218	118.136.228	--	3.640.358	5.626.638
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (***)	--	(5.578.436)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	82.218	118.136.228	--	3.640.358	5.626.638
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)	--	7.795.674	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.795.674)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*) Kasa bakiyesini içermemektedir.

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

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

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda alacak değer düşüklüğü karşılığına ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	7.795.674	2.493.967
Tahsilatlar	(417.111)	(241.759)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	708.805	4.782.355
Kur değişiminin etkisi	4.897.822	761.111
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Kayıtlardan silinenler	--	--
31 Aralık bakiyesi	12.985.190	7.795.674

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşteriler için ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için kredi riski ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

31 Aralık 2021	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı %	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
Cari (vadesi geçmemiş)	0.00	210.467.391	648.258
Vadesi 1–60 gün geçenler	0.03	20.583.990	658.543
Vadesi 61–90 gün geçenler	--	--	--
Vadesi 91–120 gün geçenler	--	--	--
Vadesi 121–150 gün geçenler	--	--	--
Vadesi 151–180 gün geçenler	--	--	--
		231.051.381	1.306.801

Grup, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite riski

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	374.833.79	374.833.792	--	336.699.97	38.133.81	--
Ticari borçlar	116.254.65	120.356.787	11.721.95	107.234.83	1.400.000	--
İlişkili taraflara borçlar	--	--	--	--	--	--
Diğer borçlar	780.065	780.065	--	722.493	57.572	--
Diğer yükümlülükler	3.692.880	3.692.880	--	3.692.880	--	--
Toplam	495.561.39	499.663.524	11.721.95	448.350.18	39.591.38	--

31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Finansal borçlanmalar	391.643.75	391.643.755	--	215.425.98	176.217.770	--
Ticari borçlar	106.628.74	109.507.065	58.614.05	48.499.611	2.393.400	--
İlişkili taraflara borçlar	--	--	--	--	--	--
Diğer borçlar	1.127.448	1.127.448	--	698.130	429.318	--
Diğer yükümlülükler	1.131.078	1.131.078	--	1.131.078	--	--
Toplam	500.531.02	503.409.346	58.614.05	265.754.80	179.040.492	--

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski

Kur riski

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari alacaklar	17.866.418	558.151	723.525
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	12.458.332	40.133	813.055
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	59.117.497	412.697	3.661.669
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	89.442.247	1.010.982	5.198.248
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	89.442.247	1.010.982	5.198.248
10. Ticari borçlar	(9.058.563)	(382.078)	(279.258)
11. Finansal yükümlülükler	(321.155.303)	--	(21.873.637)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(24.236.496)	(1.683.062)	(163.091)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(354.450.362)	(2.065.140)	(22.315.987)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(23.719.426)	--	(1.615.512)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(23.719.426)	--	(1.615.512)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(378.169.788)	(2.065.140)	(23.931.498)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(288.727.541)	(1.054.158)	(18.733.250)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(323.608.543)	216.206	(22.231.828)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla [Grup'un] Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari alacaklar	4.063.999	450.995	83.645
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	3.696.948	5.335	406.064
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	9.280.248	210.795	858.459
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	17.041.195	667.125	1.348.168
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	17.041.195	667.125	1.348.168
10. Ticari borçlar	(22.562.170)	(2.773.086)	(244.933)
11. Finansal yükümlülükler	(43.764.528)	--	(4.858.461)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.042.545)	(273.359)	(3.991)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(68.369.243)	(3.046.445)	(5.107.385)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(140.502.045)	--	(15.597.647)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(140.502.045)	--	(15.597.647)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(208.871.288)	(3.046.445)	(20.705.032)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(191.830.092)	(2.379.320)	(19.356.864)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(199.067.796)	(2.316.755)	(20.211.332)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin EUR ve USD karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(280.582)	280.582	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(280.582)	280.582	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(32.641.436)	32.641.436	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	(32.641.436)	32.641.436	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	(32.922.018)	32.922.018	--	--

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)*Piyasa riski (devamı)**Kur riski (devamı)**Duyarlılık analizi (devamı)*

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.700.614)	1.700.614	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.700.614)	1.700.614	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(18.206.165)	18.206.165	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	(18.206.165)	18.206.165	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	(19.906.779)	19.906.779	--	--

33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Sermaye riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borç	378.525.672	392.774.833
Eksi: Nakit değerler ve bankalar ⁽¹⁾	(14.509.512)	(5.629.614)
Net finansal borç	364.016.160	387.145.219
Toplam özkaynaklar	872.354.949	119.374.138
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,42	3,24

⁽¹⁾ 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit değerler ve bankalar tutarı; nakit ve nakit benzerlerine ek olarak, Grup'un sahip olduğu finansal yatırımlar içerisinde gösterilen üç aydan uzun vadeli mevduatı içermektedir.

34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Gerçeğe uygun değer

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	14.509.512	14.509.512	5.629.614	5.629.614
Ticari alacaklar	232.790.650	232.790.650	118.136.228	118.136.228
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	116.068.597	116.068.597	82.218	82.218
Toplam finansal varlıklar	363.368.759	363.368.759	123.848.060	123.848.060
Finansal yükümlülükler				
Teminatlı banka kredileri	378.525.672	378.525.672	392.774.833	392.774.833
Ticari borçlar	116.254.658	116.254.658	106.628.748	106.628.748
Toplam finansal yükümlülükler	494.780.330	494.780.330	499.403.581	499.403.581
Net	(131.411.571)	(131.411.571)	(375.555.521)	(375.555.521)

34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

36 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Grup yönetimi, işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin değerlendirme yapmıştır. Grup yönetimi, 2022 yılı bütçe projeksiyonlarını çeşitli senaryolara göre oluşturmuştur.

Grup yönetimi, 2021 yılı içinde yaptığı bedelli sermaye artırımından sağladığı nakit ile mevcut kredilerinin kapatılmasını ve teminatların açığa çıkarılmasını sağlamıştır. Yeniden yapılandırılan borçların vadeleri uzun vadeli olup operasyonlarından elde ettiği nakit ile sürekliliğini devam ettirme kabiliyetini artırmıştır.

Grup, Yunanistan'daki bağlı ortaklığı ile satış coğrafyasını genişletmiştir. Söz konusu değişikliğin gelecek dönemlerde operasyonel karlılığa ve nakit akışlarına pozitif etki edeceğini öngörmektedir.

37 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda Grup'un işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları (161.584.282) TL (31 Aralık 2020: 47.872.654 TL). yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (173.874.724 TL) (31 Aralık 2020: (105.617.739 TL)). finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 343.282.352 TL (31 Aralık 2020: 49.599.375 TL) olarak gerçekleşmiştir.

38 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un ; KGK tarafından Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarı ile bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	375.000	65.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	--	20.000
	375.000	85.000

4. İDARİ FAALİYETLER

4.1. İçeriden Öğrenebilecek Durumda Olan Kişilerin Kamuya Duyurulması

İçeriden öğrenilen bilgilerin kullanımının önlenmesi için önlemler alınmış olup, Şirketimizin, sermaye piyasası araçlarının değerini etkileyebilecek nitelikteki bilgiye ulaşabilecek konumdaki Yöneticileri ile hizmet aldığı diğer kişi/kurumlar aşağıda sunulmuştur.

Adı Soyadı	Ünvanı	Görev Yaptığı Kurum
O.Niyazi ÖNEN	Yönetim Kurulu Başkanı	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Aşkın KURULTAK	Yönetim Kurulu Üyesi	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Mehmet ÖNEN	Yönetim Kurulu Üyesi	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Zeliha ÖNEN	Yönetim Kurulu Üyesi	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Ayşe ÖNEN	Yönetim Kurulu Üyesi	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Ferit GÖKMEN	İcra Kurulu Başkan Yardımcısı	Dardanel Dağıtım A.Ş.
Yücel ERDEMİR	Mali İşler Müdürü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Ercan NAİR	Depolar Müdürü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Enver SABAN	İthalat Operasyonları Müdürü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Halil ÜNALMIŞ	Yurt Dışı Satış müdürü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Utku ÜNAL	Genel Müdür	Dardanel Dağıtım A.Ş.
Necla PİŞKİN	EDT ve Projeler Satış Direktörü	Dardanel Dağıtım A.Ş.
Hakan KÖYBAŞI	Finans Yöneticisi	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Ertan YILDIZDAL	Bilgi Teknolojileri Müdürü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Ahmet MÜCAZ	Satınalma Direktörü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Yüce KANER ATALAY	Pazarlama Direktörü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Onurkan ASTAN	Yurt Dışı Satış Direktörü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
İbrahim YURDAKUL	Yatırımlar Direktörü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Mertcan ŞİNİK	Fabrika Müdürü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Serhat ÇETİN	Üretim Planlama Müdürü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Sevim ÜSTÜNEL	Ar ge Direktörü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş
Yusuf ÇELİK	İnsan Kaynakları Direktörü	Dardanel Önentaş Gıda San.A.Ş