

**KUŞTUR KUŞADASI TURİZM
ENDÜSTRİSİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-46

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
		39.843.483	20.558.494
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	37.022.313	17.560.840
Finansal Yatırımlar	4	1.019	1.007
Vadeli Mevduatlar(KV)	4	939	939
Gerçeğe Uyg. Değ. Farkı Kar/Zarara Yans. Ölç. Diğ. Fin. Var. (KV)	4	80	68
Ticari Alacaklar		7.856	38.884
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	7.856	38.884
Diğer Alacaklar		-	416.951
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	416.951
Stoklar	9	1.368.173	1.807.423
Peşin Ödenmiş Giderler	10	553.551	57.498
Diğer Dönen Varlıklar	17	890.571	675.891
Duran Varlıklar		27.250.635	29.198.607
Finansal Yatırımlar	4	50.809	50.809
Diğer Alacaklar		17.043	17.043
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	17.043	17.043
Maddi Duran Varlıklar	11	25.970.586	27.682.041
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	-	9.072
Peşin Ödenmiş Giderler	10	13.947	293
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	1.198.250	1.439.349
TOPLAM VARLIKLAR		67.094.118	49.757.101

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Kuştur Kuşadadı Turizm Endüstrisi Anonim şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
		2.398.297	1.779.429
Kısa Vadeli Yükümlölükler			
Diğer Finansal Yükümlölükler	5	230	198
Ticari Borçlar		158.908	338.463
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	158.908	338.463
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	451.492	198.437
Diğer Borçlar		824.687	935.415
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	815.742	927.931
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	8.945	7.484
Ertelenmiş Gelirler	10	357.146	209.868
Kısa Vadeli Karşılıklar		117.967	78.935
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	117.967	78.935
Diğer Kısa Vadeli Yükümlölükler	17	487.867	18.113
Uzun Vadeli Yükümlölükler		687.700	577.619
Ertelenmiş Gelirler	10	-	6.681
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	687.700	570.938
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	687.700	570.938
Özkaynaklar		64.008.121	47.400.053
Ödenmiş Sermaye		4.244.587	4.244.587
Özsermaye Düzeltme Farkları		5.630.347	5.630.347
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		560.707	560.707
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		50.462	(90.266)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		50.462	(90.266)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.049.193	5.049.193
Diğer Yedekler		1.410.611	1.410.611
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		30.594.874	29.131.498
Net Dönem Karı / Zararı		16.467.340	1.463.376
TOPLAM KAYNAKLAR		67.094.118	49.757.101

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim Şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Dipnot		
Hasılat	19	19.841.101	4.146.413
Satışların Maliyeti (-)	19	(13.947.612)	(8.427.811)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		5.893.489	(4.281.398)
BRÜT KAR / (ZARAR)		5.893.489	(4.281.398)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(202.445)	(58.653)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.041.355)	(982.400)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	7.322.128	2.341.775
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(5.098.172)	(3.232.295)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		5.873.645	(6.212.971)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	2.755
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		5.873.645	(6.210.216)
Finansman Gelirleri	24	14.874.759	8.908.275
Finansman Giderleri (-)	24	(1.358.912)	(2.881.362)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		19.389.492	(183.303)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(2.922.152)	1.646.679
Dönemin Vergi Gideri / Geliri	25	(2.723.088)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(199.064)	1.646.679
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		16.467.340	1.463.376
DÖNEM KARI / (ZARARI)		16.467.340	1.463.376
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,039	0,003
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		140.728	137.292
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları, NET	26	140.728	137.292
DİĞER KAPSAMLI GELİR		140.728	137.292
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		16.608.068	1.600.668

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Kuştur Kuşadadı Turizm Endüştrisi Anonim şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihli Özsermaye Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Fakları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar Toplamı
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.244.587	5.630.347	560.707	(227.558)	4.719.443	1.410.611	18.931.229	14.039.745	49.309.111
Transferler	-	-	-	-	329.750	-	13.709.995	(14.039.745)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	137.292	-	-	-	1.463.376	1.600.668
Temettüler	-	-	-	-	-	-	(3.509.726)	-	(3.509.726)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	4.244.587	5.630.347	560.707	(90.266)	5.049.193	1.410.611	29.131.498	1.463.376	47.400.053
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.244.587	5.630.347	560.707	(90.266)	5.049.193	1.410.611	29.131.498	1.463.376	47.400.053
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.463.376	(1.463.376)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	140.728	-	-	-	16.467.340	16.608.068
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	4.244.587	5.630.347	560.707	50.462	5.049.193	1.410.611	30.594.874	16.467.340	64.008.121

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim Şirketi

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot	6.107.756	(6.585.313)
Dönem Karı/Zararı		16.467.340	1.463.376
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(4.157.886)	(3.878.190)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12	1.882.689	1.956.920
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	4.044.614	1.621.821
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(2.755)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		508.699	215.706
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(14.874.759)	(8.904.395)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.359.170	2.934.428
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(193)	(169)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(258)	(53.067)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	2.922.152	(1.646.679)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.759.088)	(3.781.486)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(12)	84
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(4.013.393)	(1.601.429)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		416.951	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	439.250	(500.697)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(509.707)	90.055
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(179.555)	(1.195.728)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	253.055	(104.572)
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yük. Artış (Azalış)		178.698	(18.998)
-Diğer Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)		(38.101)	(37.846)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(112.189)	152.247
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1.461	(1.244)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	17	(214.680)	(581.132)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	17	19.134	17.774
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		8.550.366	(6.196.300)
Kıdem Ödemeleri	14	(170.142)	(12.014)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2.272.468)	(376.999)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(162.162)	(1.796.681)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	-	392.512
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(162.162)	(2.189.193)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		13.515.879	2.513.305
Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri		230	-
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(198)	(2)
Ödenen Temettüleri		-	(3.509.726)
Ödenen Faiz		(1.358.912)	(2.881.362)
Alınan Faiz		14.874.759	8.904.395
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		19.461.473	(5.868.689)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		17.560.840	23.429.529
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		37.022.313	17.560.840

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine İlişkin Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1.ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi A.Ş. (Şirket) 1968 yılında kurulmuş olup fiili faaliyet konusu bungalov, villa, stüdyolu pansiyon blokları, otel, motel odaları ve benzeri turistik ikamet üniteleri inşa etmek, satın almak, kiralamak suretiyle işletmek ve bu kapsamda her türlü turistik emtianın alım-satımını yapmaktır.

Şirket merkezi Bayraklıdede Mah. Otuzbirler Plaj Mevkii Kuşadası / AYDIN olup, şirketin başkaca işyeri mevcut değildir.

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul'da (BİST) Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir.

Şirkette, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla daimi personel sayısı 42'dür. (31.12.2020: 48 kişi)

Şirket'in %10 'dan fazla paya sahip ortaklarının unvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Emine Tünay Kavasoglu	40,58%	1.722.539	40,58%	1.722.539
Ebru Kavasoglu	20,58%	873.647	20,58%	873.647
H. Arzu Çavuş	20,58%	873.647	20,58%	873.647
Diğer Ortaklar	18,25%	774.754	18,25%	774.754
Sermaye		4.244.587		4.244.587

2021 yılı turizm sezonunda Kuştur Tatil Köyü, Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim Şirketi tarafından işletilmektedir

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

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

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL'ye yuvarlanmıştır.

(c) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Şirket'in finansal tabloları, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK'nın TMS Uygulama Kapsamına ilişkin Kurul Kararı uyarınca TFRS'leri uygulamak zorunda olmayanlar işletmeler de isteğe bağlı olarak finansal tablolarını TFRS'lere uygun olarak hazırlayabilirler. Bu kapsamda, Şirket yönetimi finansal tablolarının TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 25 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşmeyi yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir ödeme beklendiğini değerlendirir. Değerlendirmeye gelindiğinde, Şirket, dikkate değer değişken unsurları ve önemli bir finansman bileşeninin var olup olmadığını göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için taahhüt verilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzenlemez. Hizmetlerin avansının alındığı ve ödeme şemasının Şirket'in dönem içinde yükümlülüğü yerine getirmesi ile geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağı sonucuna varmıştır.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar, krediler veya benzeri, değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir düzenleme altında teslim edilirse, o zaman bedel, ayrı mal veya hizmetlerin (yerine getirme zorunlulukları) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak tahsis edilir. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, hizmet sözleşmelerindeki toplam bedel, beklenen maliyet artı marj bazında tahsis edilir.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yaygın olarak muhasebeleştirir:

-Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;

-İşletmenin varlığı yarattığı veya geliştirdiği anda varlığın kontrolünün müşteriye geçmesi durumunda,

Şirket'in yükümlülüğü yerine getirmesiyle Şirket'in kullanımı için herhangi bir varlığın ortaya çıkmaması ve alternatif olarak o güne kadar müşterinin ödeme hakkı olması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, bir işletme, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır. Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, hasılatın veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zamandaki hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket, bir sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmenin önlenemez maliyetlerinin ekonomik faydasını aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mal veya hizmetler farklıysa, işletme, mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet yaratmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi, birleşik olarak muhasebeleştirir.

Finansman giderleri

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlık ve yükümlülüklerini (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak 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 net olarak raporlanır.

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, 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 Şirket'in 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 finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 10.597 TL tutarındadır. (31 Aralık 2020: 7.638 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır. Tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergileri diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler hariç olmak üzere kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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 yükümlülüğünün netleştirilmesi sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

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 muhasebe karını ya da 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 Şirket'in geri çevirim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar.

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. 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.

Şirket, 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.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olmasıyla finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Stokların maliyeti tüm satınalma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Tatil köyü işletmeciliği yapan şirket konaklama, restaurant, kafeterya vb. hizmet satışlarında bulunmaktadır. Stokların tamamı bu hizmet faaliyetlerinin yapılmasında sarfedilen yiyecek, içecek, temizlik ve bakım- onarım malzemeleri gibi ilk madde ve malzemelerden oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve kalıcı değer düşüklüğü karşılığı düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan maddi duran varlıklar ise maliyet değerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir.

Maddi duran varlıkları oluşturan önemli parçalar farklı faydalı ömürlere sahiplerse maddi duran varlıkların ayrı kalemleri (temel bileşenler) olarak muhasebeleştirilirler.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

(iii)Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanı tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Arazi amortismanı tabi değildir.

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

- Yeraltı-yerüstüdüzenleri 4-50 yıl
- Binalar 5-50 yıl
- Tesis, makine ve cihazlar 4–25 yıl
- Taşıtlar 3 – 17 yıl
- Demirbaşlar 2 – 25 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Maddi olmayan duran varlıklar

(i)Muhasebeleştirme ve ölçüm

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür. Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) İtfa payları

İtfa payı gideri, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Bilgisayar Yazılımları 3 yıl

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Finansal araçlar

Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket 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 gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

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, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedigi sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedigi 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.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- 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 ana para ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Alım-satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, GUD'indeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

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 muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı 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 modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- 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 gerçeğe uygun değerine 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, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabule dilmaz.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)****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'dir. 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, Şirket 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, Şirket 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 düzelten şartlar;

-erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve

Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu 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 ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'inin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
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.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri 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.

Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, 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 bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, 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.

Finansal yükümlülükler

Şirket, 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 Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri 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.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, 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.

Sermaye

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.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları.
- Sözleşme varlıkları

Şirket aşağıdaki belirtilen, 12 aylık beklenen kredi zararı ("BKZ") olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 360 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 360 gün geçmiş olması.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

12 aylık BKZ'lar raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır)

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür. GUD değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Müşteriler için, Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (tarımsal varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar, sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye, yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya Nakit Yaratan Birim (NYB)'lerin nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUD'i daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefiyenin defter değerini azaltacak ve daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Şerefiyeye ilişkin olarak muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı iptal edilmez. Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

Karşılıklar

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

Kira geliri

Maddi duran varlıklardan elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımı" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'teki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 3'teki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından Eylül 2019'da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7'yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonar ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39'da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır. Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik olmamıştır. Şirket, yukarıda belirtilen istisnaları, Gösterge Faiz Oranı Reformundan doğrudan etkilenen tüm korunma ilişkilerine uygulayacaktır.

Bu değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamalarıyla uygunluk sağlayacak şekilde düzenlenmiştir. Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii, faaliyet bölümüne tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve faaliyet bölümünün performansının değerlendirilemesinden sorumludur. Şirket, halka açık olmadığı için faaliyet bölümleri raporlaması sunmamıştır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış olan standartlar ve değişiklikler:

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

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere Mayıs 2020'de yayınlanmıştır.

Bu değişiklik ise 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart/2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki dağıtılmamış karların açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, hali hazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Şirket bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 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.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle 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 yansıtacaktır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16'da yapılan değişiklik)(devamı)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, 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 (UMS 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 katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

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

Şirket bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, 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.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK"), TFRS 17 "Sigorta Sözleşmeleri" standardını yayımlamıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan TFRS 17 yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerini yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden, çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesinin yanı sıra hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni Standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UMSK tarafından 17 Mart 2020'de yayımlanan değişiklik ile TFRS 17, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir.

Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri(devamı)

TFRS 17’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için isteğe bağlı iki çözüm sunmaktadır:

i) TFRS 9 uygulanırken sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile UMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilmesi

ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin UMS 39’da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

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

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 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 “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” değişikliği 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.

UMS 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.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişikliğe göre UMS 1değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

UMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİşKİN ESASLAR (devamı)

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve TFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanması yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve TFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde TFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve TFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 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.

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 değerleme 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 - ör. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlölükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

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

Söz konuşu 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.

UMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 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. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, 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.

Şirket, UMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

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 finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

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

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

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmalıdır.

2.7 Kullanılan Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahminleri ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar;

✓ Şüpheli Alacaklar

Şirket, vadesi geçen ve tahsilât gücüyle yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir.

✓ Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirket yönetimi TMS 19'a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.7 Kullanılan Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahminleri ve Varsayımları(devamı)**

✓ Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS 'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

✓ Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	Faydalı Ömür
Tesis, Makine Ve Cihazlar	4-15
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	2-50
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-10
Haklar	1-15
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1-15

3.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	64.732	50.441
Bankalar	36.885.791	17.509.112
Vadeli Mevduat	27.755.969	15.254.917
Vadesiz Mevduat	9.129.822	2.254.195
Kredi Kartı Alacakları	71.790	1.287
TOPLAM	37.022.313	17.560.840

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

Şirket'in vadesiz mevduatları TL, USD, EUR ve GBP para birimlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	5,00% - 13,00%	102.576	102.576
USD	0,25% - 0,75%	1.062.311	14.159.538
EURO	0,25%	740.241	11.167.795
GBP	0,15%	129.467	2.326.060
Toplam		2.034.594	27.755.969
31 Aralık 2020			
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%4,50-%15,50	251.988	251.988
USD	%1,75-%2,20	1.154.204	8.472.437
EURO	%1,55	582.229	5.244.663
GBP	%0,15	129.310	1.285.829
Toplam		2.117.731	15.254.917

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine İlişkin Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4.FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	80	68
3 Aydan Uzun Vadeli Mevduatlar	939	939
Toplam	1.019	1.007

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri İle Yansıtılan Bağlı Menkul Kıymetler	50.809	50.809
Toplam	50.809	50.809

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, şirket'in %0,02 oranında iştirak ettiği Komer Kuşadası Kongre Merkezi Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.ř.'nin aktif bir piyasasının olmaması, gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülememesi ve iştirak oranının düşük olması nedeniyle maliyet değeri ile kaydedilmiştir.

5.DİğER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer finansal yükümlölükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
şirket Kredi Kartı Borçları	230	198
Toplam	230	198

6.İLİşKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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, işletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakları ile ilişkili taraflara borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ortaklara Borçlar(*)	815.742	927.938
Toplam	815.742	927.938

(*)Ortaklara borçlar bakiyesi temettü alacaklarından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	31 Aralık 2021	30 Haziran 2020
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri	322.512	414.395
Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları	285.950	485.392
Toplam	608.462	899.787

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine İlişkin Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	21.074	79.457
Alacak Reeskontu (-) (*)	-	(193)
Şüpheli Ticari Alacaklar	10.509.252	6.437.476
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(10.509.252)	(6.437.476)
Beklenen Kredi Zararları Karşılıkları (-)	(13.218)	(40.380)
TOPLAM	7.856	38.884

(*) Şirket'in ticari alacaklarının devir hızı bir günden düşük olduğu için reeskont hesaplanmamıştır.

Gerçekleşmesi şüpheli olan alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Karşılık ayrılan tutarların hareketi aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	2021	2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(6.437.476)	(4.851.749)
İlaveler/Çıkışlar	96.144	(3.171.454)
Kur Farkı	(4.167.920)	1.585.727
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.509.252)	(6.437.476)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	159.253	291.463
Borç Senetleri	-	47.603
Borç Reeskontu (-)	(345)	(603)
TOPLAM	158.908	338.463

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	-	416.951
TOPLAM	-	416.951

(*) Şirket'in diğer çeşitli alacak peşin ödenmiş vergi ve fon alacaklarından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	17.043	17.043
TOPLAM	17.043	17.043

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	815.742	927.931
Ödenecek KDV	3.934	6.160
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.359	1.148
Diğer Borçlar	2.652	176
TOPLAM	824.687	935.415

9. STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlkmadde ve Malzeme	1.368.173	1.807.423
TOPLAM	1.368.173	1.807.423

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	515.801	28.335
Gelecek Aylara Ait Giderler	32.521	28.098
İş Avansları	5.229	1.065
TOPLAM	553.551	57.498

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	13.947	293
TOPLAM	13.947	293

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	350.465	171.767
Gelecek Aylara Ait Gelirler	6.681	38.101
TOPLAM	357.146	209.868

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	-	6.681
TOPLAM	-	6.681

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine İlişkin Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

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

11.MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.399.928	6.949.684	29.403.922	7.176.106	208.245	14.064.659	-	59.202.544
Alımlar	-	17.850	40.764	-	-	103.548	-	162.162
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.399.928	6.967.534	29.444.686	7.176.106	208.245	14.168.207	-	59.364.706
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	5.649.162	9.863.916	4.496.999	208.245	11.302.181	-	31.520.503
Dönem gideri	-	435.694	618.747	166.477	-	652.699	-	1.873.617
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	6.084.856	10.482.663	4.663.476	208.245	11.954.880	-	33.394.120
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	1.399.928	882.678	18.962.023	2.512.630	-	2.213.327	-	25.970.586
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.399.928	6.930.615	27.658.477	7.158.309	208.245	12.642.763	1.407.525	57.405.862
Alımlar	-	19.069	-	17.797	-	1.241.107	911.221	2.189.194
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(392.512)	-	(392.512)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.745.445	-	-	573.301	(2.318.746)	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.399.928	6.949.684	29.403.922	7.176.106	208.245	14.064.659	-	59.202.544
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	5.058.896	9.515.368	4.329.803	164.085	10.513.158	-	29.581.310
Dönem gideri	-	590.266	348.548	167.196	44.160	789.023	-	1.939.193
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	5.649.162	9.863.916	4.496.999	208.245	11.302.181	-	31.520.503
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.399.928	1.300.522	19.540.006	2.679.107	-	2.762.478	-	27.682.041

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklardan ayrılan 1.873.617 TL amortisman giderinin tamamı hizmet üretim maliyetinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2020: 1.939.193 TL). Maddi duran varlıkların tümü, UMS 16 kapsamında ekonomik ömürleri dikkate alınarak ve kıst esasa göre itfa edilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Kuştur Kuşadası Turizm Endüstrisi Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine İlişkin Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Bilgisayar Programları	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	73.883	73.883
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	73.883	73.883
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	64.811	64.811
Dönem gideri	9.072	9.072
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	73.883	73.883
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	-	-
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	73.883	73.883
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	73.883	73.883
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	47.084	47.084
Dönem gideri	17.727	17.727
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	64.811	64.811
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	9.072	9.072

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ayrılan 9.072 TL amortisman giderinin tamamı hizmet üretim maliyetinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2020: 17.727 TL TL).

Maddi olmayan duran varlıkların tümü, ekonomik ömürleri dikkate alınarak ve kıst esasa göre itfa edilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

13.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in varlıklarıyla ilişkilendirilebilecek nakdi veya ayni teşviki bulunmamaktadır. Ancak geçmiş yıllarda alınmış teşvik belgeleri kapsamında yaptığı yatırımları için elde ettiği vergisel avantajlar mevcut olup aşağıda özetlenmiştir:

-Şirket, hizmet üretim yerlerinin modernizasyonu kapsamında yapacağı toplam 5.374.789 TL tutarındaki yatırım için 28 Eylül 2011 tarihinde Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'nden 95227/C Nolu teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %30 yatırım katkı oranı, ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği bulunmakta olup yatırımın süresi en son 9 Aralık 2012 tarihine kadar uzatılmıştır. Yatırım teşvik belgesinin 27 Eylül 2013 tarihinde tamamlama vizesi yapılmıştır. Şirket'in bu teşvik belgesi kapsamında yaptığı yatırım tutarı 1.970.431 TL'dir. %30 oranındaki yatırıma katkı tutarı sağlanana kadar vergi matrahının ilgili mevzuat uyarınca hesaplanan kısmı için indirimli kurumlar vergisinden yararlanılacaktır.

-Şirket, ayrıca hizmet üretim yerlerinin modernizasyonu kapsamında yapacağı toplam 9.748.320 TL tutarındaki yatırım için 9 Ekim 2013 tarihinde Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'nden 112112 nolu teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %55 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı, ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği bulunmakta olup yatırımın başlama ve bitiş tarihleri 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2016'dır. Yatırım teşvik belgesinin 31 Mart 2017 tarihinde tamamlama vizesi yapılmıştır. Şirket'in bu teşvik belgesi kapsamında yaptığı yatırım tutarı 8.375.410 TL'dir. %20 oranındaki yatırıma katkı tutarı sağlanana kadar vergi matrahının ilgili mevzuat uyarınca hesaplanan kısmı için indirimli kurumlar vergisinden yararlanılacaktır.

Şirket 7103, 6111,6661, 14857, 7252, 27256 vb. sayılı Kanunlar kapsamında çalışan personel için sigorta primi ve gelir vergisi teşvikinden yararlanmaktadır. Ocak - Aralık 2021 döneminde 581.146 TL sigorta primi ve gelir vergisi teşviğinden yararlanmıştır. (31 Aralık 2020 : 356.422 TL)

14.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket’de 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 10.597 TL ye (31 Aralık 2020: 7.639 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in 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 finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihindeki karşılık yıllık %17 enflasyon oranı ve %21 ortalama faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,42 iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: yıllık %9,30 enflasyon oranı ve %13,00 ortalama faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,39 iskonto oranı). Kıdem tazminatına ilişkin hakların imtiyaz anlaşması sonunda ödeneceği planlanmıştır, Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında imtiyaz anlaşma süreleri dikkate alınmıştır.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	117.967	78.935
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	687.700	570.938
TOPLAM	805.667	649.873

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının detayı aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	570.938	486.483
Hizmet maliyeti	349.770	204.668
Faiz maliyeti	119.897	63.416
Ödenen tazminatlar	(170.142)	(12.014)
Parasal (kazanç) / kayıp	(182.763)	(171.615)
Dönem Sonu Bakiyesi	687.700	570.938

15.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	360.540	155.664
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	90.952	42.773
TOPLAM	451.492	198.437

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şirket tarafından alınan ve verilen teminat, rehin ve ipotekler aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatlar	Para Birimi	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Yabancı Para Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Yabancı Para Tutarı	TL Karşılığı
Teminat mektupları	TL	120.000	120.000	120.000	120.000
Alınan Teminatlar	Para Birimi	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Yabancı Para Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Yabancı Para Tutarı	TL Karşılığı
Alınan Teminat Mektupları	TL	60.000	60.000	160.000	160.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	-	-	14.920	109.520
Alınan Teminat Senetleri	TL	2.643.989	2.643.989	3.395.139	3.395.139

17.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	890.571	675.891
TOPLAM	890.571	675.891

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar ^(*)	450.620	-
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	37.247	18.113
TOPLAM	487.867	18.113

^(*)Ödenecek vergi ve fonlar, Şirket'in 4. geçici vergi beyannamesinden kalan geçici vergi bakiyesinden oluşmaktadır.

18.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıda verilmiştir:

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Emine Tünay Kavasoglu	40,58%	1.722.539	40,58%	1.722.539
Ebru Kavasoglu	20,58%	873.647	20,58%	873.647
H. Arzu Çavuş	20,58%	873.647	20,58%	873.647
Diğer Ortaklar	18,25%	774.754	18,25%	774.754
Sermaye		4.244.587		4.244.587

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul (BİST) Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir.

Sermayenin tamamı hamiline yazılı olup, her biri 1 kuruş nominal değerinde 424.458.663 adet paya bölünmüştür.(31 Aralık 2021: Sermayenin tamamı hamiline yazılı olup, her biri 1 kuruş nominal değerinde 424.458.663 adet paya bölünmüştür.)

Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır. Ancak 300 adet nama yazılı bedelsiz kurucu hisse senetleri ihraç edilmiştir (31 Aralık 2020: 300 adet).

Ana sözleşme uyarınca Dönem karından 1. Tertip Yasal Yedek Akçe ile SPK mevzuatına göre hesaplanan 1. Temettü tutarı ve diğer yasal yükümlülükler ayrıldıktan sonra kalan karın %10'u kurucu hisse senedi sahiplerine dağıtılmaktadır. Sermayeyi temsil eden paylar arasında grup ayrımı bulunmamaktadır.

Şirket'in sermaye düzeltmesi olumlu farkları 5.630.347 TL'dir (31 Aralık 2020 : 5.630.347 TL).

Şirket hisse senedi ihraç primi 560.707 TL'dir (31 Aralık 2020 - 560.707 TL).

Şirket, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında yeniden ölçüm kazanç/kayıplarını hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	(90.266)	(227.558)
Ertelenen Vergi Varlığı	(42.036)	(34.323)
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	182.764	171.615
Kapanış Bakiyesi	50.462	(90.266)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yasal net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	5.049.193	5.049.193
Toplam	5.049.193	5.049.193

Diğer Yedekler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım İndirimi Özel Yedeği	663.891	663.891
Diğer Fonlar	746.720	746.720
Toplam	1.410.611	1.410.611

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

1 Ocak 2008 tarihinden itibaren yürürlüğe giren XI/29 sayılı tebliğ ve uygulamayayönelik olarak yapılan SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde farklılıklar ortaya çıkması halinde (enflasyon düzeltmesi gibi) söz konusu farklılıkların:

-“Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kaleminde;

-“Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararları” rakamıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

-Diğer özkaynak kalemleri ise UMS/UFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları üzerinden gösterilecektir.

-Ayrıca özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de geçmiş yıl kar zararları içinde gösterilecektir.

Bu çerçevede hesaplanan geçmiş yıl kar zararlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü Yedekler (Yasal Yedeklere Göre)	26.120.350	26.120.350
İhraç Primi ve Kardan Ayrılan Yedekler Enflasyon Farkı	722.694	722.694
Birikmiş Kar/Zarar	3.751.830	2.288.447
Toplam	30.594.874	29.131.491

19.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1.Oca.21	1.Oca.20
	31.Ara.21	31.Ara.20
Yurtiçi Satışlar	19.880.950	4.179.530
Brüt Satışlar	19.880.950	4.179.530
Satıştan İadeler	(39.849)	(33.117)
Net Satışlar	19.841.101	4.146.413
Personel Ücretleri ve Giderleri	(6.185.493)	(3.999.402)
Amortisman ve İtfa Gideri	(1.882.689)	(1.956.920)
İşletme ve Sarf Malzemeleri	(3.248.884)	(1.011.413)
Bakım Onarım Giderleri	(755.352)	(514.794)
Elektrik, su, doğalgaz ve Yakıt Giderleri	(1.015.623)	(453.204)
Sigorta Giderleri	(108.743)	(125.429)
Çamaşır Yıkama Giderleri	(243.559)	(106.311)
Animasyon Giderleri	(172.432)	(69.645)
Temsil, Ağırılama ve Seyahat Giderleri	(842)	(33.511)
Danışmanlık Giderleri	(68.640)	(51.472)
Reklam Giderleri	(300)	(2.793)
Diğer Giderler	(265.055)	(102.917)
Satışların Maliyeti	(13.947.612)	(8.427.811)
Brüt Kar/Zarar	5.893.489	(4.281.398)

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIş, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

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

	1.Oca.21	1.Oca.20
	31.Ara.21	31.Ara.20
Yönetim ve Denetim Kurulu Giderleri	(1.015.100)	(414.395)
Vergi, Resim ve Harçlar	(463.455)	(363.893)
Müşavirlik Giderleri	(129.376)	(55.750)
Temsil Ağırılama Giderleri	(28.608)	(20.282)
Aidatlar ve Abonelik Giderleri	(62.595)	(65.978)
Genel Kurul Giderleri	(10.837)	(12.407)
Noter, Posta Masrafları	(4.066)	(3.469)
Dava ve Tazminat Giderleri	(1.679)	-
Diğer Giderler	(325.639)	(46.226)
Toplam	(2.041.355)	(982.400)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.Oca.21	1.Oca.20
	31.Ara.21	31.Ara.20
Acenta Komisyon Giderleri	123.815	30.193
Acenta Ciro Primleri	66.980	5.747
Acenta,Gazete ve Broşür Giderleri	7.744	10.492
Reklam Giderleri	3.906	12.221
Toplam	202.445	(58.653)

21.ÇEşİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIş GİDERLER

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

Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	1.Oca.21	1.Oca.20
	31.Ara.21	31.Ara.20
Hizmet Maliyeti*	(1.882.689)	(1.956.920)

**Amortisman giderlerinin içerisinde maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık dönem amortisman giderleri yer almaktadır*

Personel Giderleri (-)	1.Oca.21	1.Oca.20
	31.Ara.21	31.Ara.20
Hizmet Maliyeti*	(6.185.493)	(3.999.402)

**Personel giderlerinin içerisinde personel ücretleri giderleri ile birlikte kıdem tazminatı karşılığı yer almaktadır.*

22.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1.Oca.21	1.Oca.20
	31.Ara.21	31.Ara.20
Kur Farkı Geliri	6.425.473	1.891.088
Fiyat Farkı Geliri	249.718	135.608
Kira Gelirleri	226.651	65.937
Konusu kalmayan Karşılık	96.144	-
Sigorta Hasar Tazmini Geliri	65.907	9.424
Reeskont Faiz Geliri	55.920	169
Banka Promosyon Geliri	38.101	37.846
Kurumlar Vergisi İndirimi Geliri	-	172.226
Diğer	164.214	29.477
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir	7.322.128	2.341.775
Kur Farkı Gideri	(4.145.458)	(3.122.483)
Reeskont Faiz Giderleri	(55.985)	(57.496)
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(36.094)
Diğer Gider ve Zararlar	(896.729)	(16.222)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(5.098.172)	(3.232.295)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir, Net	2.223.956	(890.520)

23.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1.Oca.21	1.Oca.20
	31.Ara.21	31.Ara.20
Finansal varlık değer artışları	-	2.755
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	2.755

24.FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1.Oca.21	1.Oca.19
	31.Ara.21	31.Ara.19
Faiz Geliri	331.558	163.914
Kur Farkı Geliri	14.543.201	8.744.361
Finansman Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	14.874.759	8.908.275
Aktüeryal Faiz Maliyeti	(119.897)	(63.416)
Kur Farkı Giderleri	(1.199.989)	(2.786.125)
Diğer Borçlanma Giderleri	(39.026)	(31.821)
Finansman Faaliyetlerinden Diğer Giderler	(1.358.912)	(2.881.362)
Finansman Faal. Diğer Giderler/(Gelirler), Net	13.515.847	6.026.913

25.GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket, 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 kurumlar vergisi oranı, 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 % 25’dir (2020: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması, 2021 vergilendirme dönemi %25 oranıyla , 2022 vergilendirme dönemi %23 oranıyla ve 2023 itibarıyla devam eden vergilendirme dönemlerine %20 oranıyla devam edilmesi öngörülmektedir.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemde, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için vergi oranı %22 olarak belirlenmiştir.

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.

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 2018 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 gözönünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

25.GELİR VERGİLERİ(devamı)**Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri**

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13, maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

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.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, bilanço yöntemi kullanılarak, 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır. (31.12.2021: %23 ,31.12.2020: %22)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş vergi	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım Teşvik İndirimi	-	-	2.020.322	1.810.179
İzin Karşılığı	117.967	78.935	27.132	15.787
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	13.218	40.380	3.040	8.076
Diğer	25.641	57.413	5.898	11.483
	156.826	176.728	2.056.392	1.845.525
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.453.057	1.663.195	334.203	332.639
Kıdem Tazminatı Karşılığı	511.098	363.486	117.553	72.697
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	345	220	79	44
Kur Farkı	1.766.550	-	406.307	-
Diğer	-	3.981	-	796
	3.731.050	2.030.882	858.142	406.176
		NET	1.198.250	1.439.349
		1 Ocak 2021	1 Ocak 2020	
Ertelenmiş Vergi (Varlığı) / Yükümlülüğü Hareketleri:		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi		1.439.349	(173.007)	
Kar veya Zarar Tablosunda Muhasebeleştirilen		(199.064)	1.646.679	
Özkaynak Altında Muhasebeleştirilen		(42.035)	(34.323)	
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi		1.198.250	1.439.349	

25.GELİR VERGİLERİ(devamı)**Etkin vergi oranının mutabakatı**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	31.Ara.21	31.Ara.20
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	19.389.492	(183.303)
Kurumlar Vergisi Oranı	25%	22%
Hesaplanan Vergi	(4.847.373)	-
Vergi Etkisi		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(373.564)	-
Yatırım Teşvik Ertelenen Vergi Gelir Etkisi	445.141	1.810.179
Vergiye Tabi Olmayan Gelir	1.657.287	-
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	11.094	-
Vergi Oranı Değişiminden Kaynaklanan Etki	55.625	-
Diğer	129.638	(163.500)
Gelir Tablosundaki Vergi Gideri	(2.922.152)	1.646.679
Efektif Vergi Oranı	15%	20%

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait, diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilen finansal gelirler / (finansman giderler) aşağıdaki gibidir:

Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	31.Ara.21	31.Ara.20
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	182.763	171.615
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıplarına ilişkin vergiler	(42.035)	(34.323)
Toplam	140.728	137.292

27.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 Şirket yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır, Daha detaylı niceliksel ya da rakamsal açıklamalarıyla sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riski, her bir müşterinin karakteristik özelliklerinden etkilenir.

27.FİNANSAL ARAÇLAR(devamı)

Likidite riski(devamı)

Şirket kredi politikası kapsamında her bir şirketin standart ödemesi, teslimat dönemleri ve koşulları ile ilgili teklif sunulmadan önce her bir yeni müşterinin kredi itibarı bireysel olarak analiz ederek kredi riskini kontrol etmektedir.

Şirket, alacak portföyüne yönelik oluşan tahmini gider kayıplarını göstermek amacıyla değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in 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.

Kur riski

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

Genellikle, alınan krediler başlıca ABD Doları, İngiliz Sterlini ve Avro olmak üzere, genellikle Şirket'in operasyonları sonucunda yaratılan nakit akışlar ile eşleşen kurlardan olmaktadır. Ek olarak, alınan kredilerin faizleri kredinin alındığı kur üzerindedir. Bu durum türev işlemlere gerek duymadan ekonomik olarak finansal riskten korunma sağlamaktadır ve bu durumlarda finansal riskten koruma muhasebesi uygulanmamaktadır.

Şirket'in 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, Şirket'in 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 Şirket'in bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Şirket'in amacı bir yandan finansal zararlardan ve Şirket'in 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 Şirket 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

Sermaye yönetimi

Şirket'in 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.

28.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:

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	-	7.856	-	17.043	36.885.828
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	7.856	-	17.043	36.885.828
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	10.509.252	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.509.252)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

31.12.2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	-	-

28.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)**Kredi riski (devamı)**

GEÇMİŞ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	-	38.884	-	17.043	17.509.112
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	250	-	17.043	17.509.112
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	38.634	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	6.437.476	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.437.476)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

31.12.2020	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	13.182	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	25.452	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	38.634	-

28.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)**Likidite riski**

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)
Diğer Finansal Yükümlülükler	230	230	230	-
Ticari Borçlar	158.908	159.253	159.253	-
Diğer Borçlar	824.687	824.687	824.687	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)
Diğer Finansal Yükümlülükler	198	198	198	-
Ticari Borçlar	338.463	339.066	270.245	68.821
Diğer Borçlar	935.415	935.415	935.415	-

28.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Piyasa riski**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır,

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem				Önceki Dönem			
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	9.837	-	652	-	9	-	1	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	35.902.439	1.138.040	1.201.684	144.938	17.159.623	1.237.940	717.264	162.059
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	35.912.276	1.138.040	1.202.336	144.938	17.159.632	1.237.940	717.265	162.059
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)	35.912.276	1.138.040	1.202.336	144.938	17.159.632	1.237.940	717.265	162.059
10. Ticari Borçlar	(296.982)	-	(14.399)	(4.394)	(100.519)	-	(11.159)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(296.982)	-	(14.399)	(4.394)	(100.519)	-	(11.159)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(296.982)	-	(14.399)	(4.394)	(100.519)	-	(11.159)	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	35.615.294	1.138.040	1.187.937	140.544	17.260.151	1.237.940	728.424	162.059

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Piyasa riski (devamı)**Duyarlılık analizi

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları 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		
Cari Dönem	31 Aralık 2021	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	1.516.894	(1.516.894)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.516.894	(1.516.894)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	1.792.124	(1.792.124)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.792.124	(1.792.124)
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	252.511	(252.511)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	252.511	(252.511)
TOPLAM (3+6+9)	3.561.529	3.561.529
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	31 Aralık 2020	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	908.710	(908.710)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	908.710	(908.710)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	656.157	(656.157)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	656.157	(656.157)
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	161.148	(161.148)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	161.148	(161.148)
TOPLAM (3+6+9)	1.726.015	(1.726.015)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Piyasa riski (devamı)**

Şirket 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla varlıklarını aşağıda belirtilen spot alış döviz kurları ile değerlemiştir:

Döviz Alış Kuru	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
USD	13,3290	7,3405
EUR	15,0867	9,0079
GBP	17,9667	9,9438

Şirket 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerini aşağıda belirtilen spot satış döviz kurları ile değerlemiştir:

Döviz Satış Kuru	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
USD	13,3530	7,3537
EUR	15,1139	9,0241
GBP	17,9667	9,9957

Faiz oranı riski Profil

Şirket yönetimi faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle faiz riskini yönetmekte, faiz elde edeceği varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in faizli varlıkları ve yükümlülükleri değişken faizli olmadığından, faiz pozisyonu tablosu hazırlanmamıştır.

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

Şirket sermayeyi net finansal borç/özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin, toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borç	3.085.997	2.357.055
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(37.022.350)	17.560.840
Net Borç	(33.936.353)	(15.203.785)
Sermaye (Özkaynak)	64.008.121	47.400.053
Net Borç / Sermaye (Özkaynak)	(0,53)	(0,32)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**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	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar	37.030.206	-	37.030.206
Nakit ve Nakit Benzerleri	37.022.350	-	37.022.350
Ticari Alacaklar	7.856	-	7.856
Finansal Yükümlülükler	-	159.138	159.138
Finansal Borçlar	-	230	230
Ticari Borçlar	-	158.908	158.908

31 Aralık 2020	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar	17.599.724	-	17.599.724
Nakit ve Nakit Benzerleri	17.560.840	-	17.560.840
Ticari Alacaklar	38.884	-	38.884
Finansal Yükümlülükler	-	338.661	338.661
Finansal Borçlar	-	198	198
Ticari Borçlar	-	338.463	338.463

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2021: Yoktur.

31 Aralık 2020:Yeni Koronavirüs veya COVID-19 hastalığı, 2019 yılı Aralık ayında Çin'in Vuhan şehrinde tespit edilmesi ile birlikte 2020 Mart ayında ülkemizde de görülmüştür. Küresel çapta bir salgın hastalık olması sebebiyle ülkemizde geniş çapta karantina önlemleri alınmaktadır. Alınan tedbirler kapsamında Şirket'in yurtdışı işlemleri göz önünde bulundurulduğunda cari dönemde ticari faaliyetleri ciddi miktarda etkilemiştir ve ve izleyen dönemde de etkisini sürdürmesi söz konusu olabilir.

31. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca ve diğer verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	49.870	43.366