

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylöl 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara
hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar
ve özel bağımsız denetçi raporu**

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler	Sayfa
Özel bağımsız denetçi raporu	1 - 4
Konsolide finansal durum tablosu	5 - 6
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	7
Konsolide özkaynak değişim tablosu	8
Konsolide nakit akış tablosu	9
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	10 - 54

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) ile bağlı ortaklığının (Grup) 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, “Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı” bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarına ilişkin tam kapsamlı özel bağımsız denetim ihtiyacı, Kasım 2021’de belli olmuştur. Bu nedenle Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosunda 559.253.107 TL kayıtlı değer ile taşınan stokların ve 3.321.856 TL tutarla taşınan portföydeki çeklerin sayımı tarafımızca gözlemlenememiştir. İşlemlerin yüksek hacmi nedeniyle stok ve portföydeki çek miktarını geriye dönük olarak doğrulamak için yapılabilecek çalışmalar pratik olmadığından yapılamamıştır. Bu hususun bir sonucu olarak, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilgili konsolide bilanço hesapları ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosunu oluşturan unsurlar için herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS’lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’un bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; “Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı” bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<u>Yatırım teşviklerinden oluşturulan ertelenmiş vergi varlıkları</u> Grup'un yatırım teşvik belgeleri kapsamında yaptığı yatırım harcamalarına ilişkin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yararlanabileceği kurumlar vergisi avantajları bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu yatırım teşvik belgeleri kapsamında toplamda 41.249.128 TL (31 Aralık 2020: 51.740.841 TL) ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmeyeceğini belirleyen gelecekteki vergilendirilebilir karın tahmin edilmesinde belirsizlikler mevcuttur ve değerlendirme süreci muhakeme gerektirmesi ile birlikte tahmin ve varsayımlara dayandığı için ertelenmiş vergi varlıklarının ölçülmesi ve geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi denetimimiz açısından kilit bir denetim konusudur. Kullanılan tahminlerin ve varsayımların duyarlılığı ve tutarların büyüklüğü göz önüne alındığında denetim çalışmalarında ertelenmiş vergi varlıklarına odaklanılmıştır. Ertelenmiş vergi varlıkları ile ilgili açıklamalar ve geri kazanılabilirliğine ilişkin varsayımlar dipnot 23'te sunulmuştur.	Yatırım teşviklerden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır; - Denetim prosedürlerimiz, Grup Yönetiminin öngörülebilir gelecek dönemlere ilişkin bütçeleri ve iş planları ile geçmiş tecrübelerle dayanarak yeterli gelecek vergilendirilebilir kar yaratma olasılığına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayım ve tahminlerin değerlendirilmesini, Grup'un vergi pozisyonunun, vergilendirilebilir kar tahminlerinin zamanlamasını dikkate alınmasını ve ilgili vergi mevzuatının uygulanmasına ilişkin olarak bilgi birikimi ve tecrübemizi içermektedir. - Ayrıca, yatırım teşvikleri kaynaklı oluşturulan ertelenmiş vergi varlıklarının etkisini incelemek üzere denetim ekibine kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil bir başka kuruluşun vergi uzmanları dâhil edilmiştir. İlgili ertelenmiş vergi aktiflerinin ölçülmesi vergi uzmanlarının incelemesine ve değerlendirilmesine sunulmuştur. - Ertelenmiş vergi varlığı çalışmalarının mali tablolar ile uyumu ve kullanılan hesaplamaların matematiksel uygunluğu kontrol edilmiştir. - Konsolide finansal tablolarda yer alan açıklamaların TFRS'lere uygunlukları da değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Başol Çengel'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Mehmet Başol Çengel, SMMM
Sorumlu Denetçi

24 Aralık 2021
İzmir, Türkiye

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	19.756.029	21.020.591
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	285.975.361	177.684.568
Diğer Alacaklar	6	17.101.033	13.934.824
Stoklar	7	559.253.107	440.465.550
Peşin Ödenmiş Giderler	8	12.122.434	12.239.052
Diğer Dönen Varlıklar	15	13.683.698	10.139.595
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		907.891.662	675.484.180
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	22	26.415.000	26.415.000
Kullanım Hakkı Varlıkları	10.2	64.106.303	71.039.062
Maddi Duran Varlıklar	9	422.424.294	411.733.472
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.1	177.592	119.816
Peşin Ödenmiş Giderler	8	20.641.283	2.857.540
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	9.473.888	17.567.594
Diğer Duran Varlıklar	15	54.510.942	43.010.341
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		597.749.302	572.742.825
TOPLAM VARLIKLAR		1.505.640.964	1.248.227.005

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	25	329.392.009	188.651.634
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	25	93.308.103	84.741.743
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	25	21.629.234	20.484.831
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	220.116.317	160.942.026
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	5.112.368	2.131.721
Diğer Borçlar	6	4.279.788	2.189.620
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	8	32.019.936	10.640.426
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	2.360.101	2.441.299
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	1.812.164	579.692
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	63.597
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		710.030.020	472.866.589
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25	130.436.708	181.947.427
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	25	26.636.871	39.610.618
Diğer Borçlar	6	-	320.704
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	7.006.817	4.991.741
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		164.080.396	226.870.490
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		631.530.548	548.489.926
Ödenmiş Sermaye	16	272.650.000	272.650.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	1.894.212	1.894.212
Paylara İlişkin Primler		121.459	121.459
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(993.429)	(971.461)
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)</i>	16	172.110.196	172.110.196
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1.514.932	53.193
Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)		101.170.588	(25.265.378)
Net Dönem Kârı		83.062.590	127.897.705
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		631.530.548	548.489.926
TOPLAM KAYNAKLAR		1.505.640.964	1.248.227.005

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Dipnot Referansı	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	714.807.690	621.052.514
Satışların Maliyeti (-)	17	(519.888.537)	(428.835.265)
BRÜT KÂR		194.919.153	192.217.249
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(12.953.834)	(8.406.293)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(43.339.444)	(27.502.421)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.381.001)	(1.118.203)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	20.959.255	14.323.194
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(14.157.335)	(12.653.137)
ESAS FAALİYET KÂRI		144.046.794	156.860.389
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21.2	934.055	969.965
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	21.2	(21.538)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		144.959.311	157.830.354
Finansman Gelirleri	21	9.723.895	5.521.979
Finansman Giderleri (-)	21	(63.521.418)	(66.392.940)
VERGİ ÖNCESİ KÂRI		91.161.788	96.959.393
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	23	(8.099.198)	6.528.654
DÖNEM KÂRI		83.062.590	103.488.047
Ana Ortaklık Paylarına Ait Pay Başına Kazanç	24	0,0030	0,0038
Ana Ortaklık Paylarına Ait Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	24	0,0030	0,0038
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI</u>			
KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAKLAR		(21.968)	(78.483)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	14	(27.460)	(98.104)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	23	5.492	19.621
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		83.040.622	103.409.564

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayaca k birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artış fonu	Kardan ayrılan Kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Dönem karı	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.459	(971.461)	172.110.196	53.193	(25.265.378)	127.897.705	548.489.926
Transferler	--	--	--	--	--	1.461.739	126.435.966	(127.897.705)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(21.968)	--	--	--	83.062.590	83.040.622
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.459	(993.429)	172.110.196	1.514.932	101.170.588	83.062.590	631.530.548
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.459	(1.443.103)	32.370.320	33.904	(132.436.412)	107.190.323	280.380.703
Transferler	--	--	--	--	--	19.289	107.171.034	(107.190.323)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(78.483)	--	--	--	103.488.047	103.409.564
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiye	272.650.000	1.894.212	121.459	(1.521.586)	32.370.320	53.193	(25.265.378)	103.488.047	383.790.267

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020
	Dipnot referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen faaliyetler dönem Karı / Zararı		83.062.590	103.488.047
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9,10	15.663.188	14.281.429
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	23	8.099.198	(6.528.653)
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.813.020	1.729.464
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	79.612	(1.703.154)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	50.009.716	42.107.477
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(77.375)	676.481
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(775.604)	-
Dava ve/veya ceza karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	16.700	(152.713)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		7.115.150	6.110.636
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akışı		165.006.195	160.009.014
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(108.213.418)	(57.818.421)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(107.768.887)	(186.085.273)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		59.094.679	127.840.439
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(15.224.819)	(21.461.611)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		27.376.153	6.901.102
Ödenen kıdem tazminatları	14	(183.797)	(307.837)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit, net		20.086.106	29.077.413
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımına ilişkin nakit çıkışları	9,10	(32.102.577)	(42.560.897)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışına ilişkin nakit girişleri		2.380.482	1.422.594
Diğer uzun vadeli varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(20.641.283)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit, net		(50.363.378)	(41.138.303)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		206.024.103	351.379.048
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(115.172.333)	(283.588.962)
Ödenen faiz		(50.009.716)	(40.693.153)
Finansal kiralamadan nakit çıkışları		(11.829.344)	22.793.338
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit, net		29.012.710	49.890.271
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(1.264.562)	37.829.381
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	21.020.591	448.677
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	28	19.756.029	38.278.058

İlişikteki dipnotlar, bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 1- Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Grup, Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığı olan Tukaş Dış Ticaret A.Ş.'den ("Bağlı Ortaklık" ya da "Tukaş Dış Ticaret") (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) oluşmaktadır.

Şirket'in faaliyet konusu, başta salça, konserve ve turşu olmak üzere her türlü gıda maddelerinin üretimi ve bu ürünlerin yurt içinde ve yurt dışında pazarlanmasıdır. Şirket'in üretim faaliyetleri Torbalı, Akhisar ve Manyas'taki tesislerinde gerçekleştirilmektedir.

Şirket Torbalı Ticaret Sicil Müdürlüğünde 3329 sicil numarası ile kayıtlı olup, ticaret sicilinde kayıtlı olan merkez adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı-İzmir'dir.

Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi halka açık şirket olup Şirket sermayesinin %34,28'ine karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") "TUKAS" adı altında işlem görmektedir.

Şirket'in tescil olunan ödenmiş sermayesine göre ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Cem OKULLU	45,78	124.830.000	45,78	124.830.000
Cengiz OKULLU	19,94	54.359.872	19,94	54.359.872
Halka açık kısım	34,28	93.460.128	34,28	93.460.128
Toplam	100	272.650.000	100	272.650.000

Grup'un raporlama tarihleri itibarıyla çalışan sayıları ekteki gibidir:

Yıllar	Dönem sonu		Ortalama	
	Daimi	Geçici	Daimi	Geçici
2021/9	351	1932	364	918
2020	347	584	390	539

Tukaş Dış Ticaret'in faaliyet konusu, ithalat, ihracat, gıda maddeleri ticareti, lojistik işleri, inşaat işleri, nakliye ve pazarlama işleridir. Tukaş Dış Ticaret, Torbalı ticaret sicil müdürlüğünde 5304 ticaret sicil numarası ile kayıtlı olup, sicildeki adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı-İzmir'dir.

Tukaş Dış Ticaret'in çalışan sayısı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 9 kişidir (31 Aralık 2020: 8 kişi).

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsa/arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar ile gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de faaliyette bulunan bağlı ortaklığı, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasa Kurulu ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

2.1.3 Geçerli Para Birimi Ve Raporlama Para Birimi

Konsolide finansal tabloları Şirket ve bağlı ortaklığının faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi cinsinden sunulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklığının geçerli para birimi ve Grup'un konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") dir.

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.5 Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Avro / TL ve ABD Doları / TL kurları raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	ABD Doları / TL (Alış dönemsonu)	ABD Doları / TL (Satış dönemsonu)
30 Eylül 2021	8,8785	8,8945
31 Aralık 2020	7,3405	7,3537

	Avro / TL (Alış dönemsonu)	Avro / TL (Satış dönemsonu)
30 Eylül 2021	10,2933	10,3118
31 Aralık 2020	9,0079	9,0241

2.1.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS'lere uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklığın faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklık, Grup tarafından kontrol edilen işletmedir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklığın finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığının sermaye yapısını göstermektedir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tukaş Dış Ticaret	%100	%100

Tukaş Dış Ticaret'in faaliyet konusu, ithalat, ihracat, gıda maddeleri ticareti, lojistik işleri, inşaat işleri, nakliye ve pazarlama işleridir. Tukaş Dış Ticaret, Torbalı ticaret sicil müdürlüğünde 5304 ticaret sicil numarası ile kayıtlı olup, sicildeki adresi Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 35880 Torbalı, İzmir'dir.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1.7 Grup'un Faaliyetleri ile ilgili Mevsimsellik Etkisi

Gıda sektöründeki gelişmeler, iklim koşullarının yanı sıra tarımsal hammadde kaynağı olan tarım sektörüyle çok yakından ilgilidir. Şirket portföyünde bulunan ürünlerin hammadde hasat sezonu çoğunlukla yılın ikinci yarısını kapsamakta, dolayısıyla üretimler bu dönemde yoğunlaşmaktadır. Yılın ilk yarısında ise ağırlıklı olarak tarımsal hammadde teminine yönelik çalışmalar yapılmaktadır. Bu nedenle, tarımsal hammadde teminine yönelik giderler ile üretim öncesi hatların bakımıyla ilgili harcamalar ve teknik yatırım giderleri, bu dönemde ağırlık kazanmaktadır. Temmuz ayından sonraki dönemlerde ise, üretim ve stok değerlerine yönelik giderler öne çıkmaktadır. Üretim faaliyetlerinde mevsimsellik büyük önem arz ederken, satış faaliyetlerinde ise tüm yıla yayılan bir eğilim söz konusudur.

2.1.8 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

2.1.9 Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Şirket yönetim kurulu tarafından 24 Aralık 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve ilgili düzenleyici kurumların bu konsolide finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2 Muhasebe Politikalarında ve Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

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

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

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

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkiler değerlendirilmektedir.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değerklenmektedir. Net gerçekleşebilir değerk, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Maddi duran varlıklar

Arazi, Arsa yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerkleme modeli uyarınca değerkçe uygun değerklerinden ölçülen kullanım amaçlı arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar haricinde, maliyet değerkinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer varsa, değerk düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net defter değerkleri ile gösterilmiştir.

Grup bünyesindeki arsa, arazi ve binalar, en son 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi için SPK lisanslı bir bağımsız değerkleme şirketi tarafından yapılan gayrimenkul değerkleme çalışmalarında tespit edilen değerkçe uygun değerkler üzerinden konsolide finansal tablolarda yeniden değerklenmiş tutarları ile yansıtılmıştır.

Arsa/araziler sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanı tabi tutulmaz. Yeniden değerklemelerin sıklığı, yeniden değerkleme konusu maddi duran varlık kalemlerinin değerkçe uygun değerklerindeki değerkşimlere bağılıdır.

Yeniden değerklemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerklemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerklenmiş net defter değerkri üzerinden takip edilerek kalan ekonomik ömürleri dikkate alınarak amortisman ayrılmaktadır.

Arsa/araziler, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların taşınan değerklerinde yeniden değerkleme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlıklar yeniden değerkleme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten kaydedilmektedir. Daha önce kapsamlı gelir tablosuna değerk düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerkleme artışları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değerk düşüklüğü tutarında kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yeniden değerklenen maddi duran varlıkların elden çıkarılması durumunda, yeniden değerkleme kazancının satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeksizin direkt olarak geçmiş yıllar kar/zararları hesaplarına transfer edilir.

Diğer maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, arazi, arsa ve binalar haricinde elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değerk kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerkleri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Diğer maddi duran varlıklar olası bir değerk düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değerkri, geri kazanılabilir değerklerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değerkri geri kazanılabilir değerkrine indirilir. Geri kazanılabilir değerkri, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zarar, tahsil olunan veya olunacak tutarların karşılaştırılması sonucu belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Sonradan yapılan harcamalar, sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	YIL
Binalar	5-50
Yer altı ve yer üstü düzenleri	2-50
Tesis Makine ve Cihazlar	3-25
Taşıtlar	4-10
Mobilya ve Demirbaşlar	3-30
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5-40

Maddi olmayan duran varlıklar

Haklar ve lisanslar

Maddi olmayan duran varlıklar Haklar ve lisanslar Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür (3-50 yıl) ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre itfaya tabi tutulur. Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Gelir ve giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Mal ve hizmet satışları

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içinde mi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mal veya hizmetlere ilişkin kontrolünün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

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

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

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vade satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanarak tahakkuk ettirilir. Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faiz tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait kısım gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen" olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

i) Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

ii) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Bir finansal araç hem bir işletmenin finansal varlığının ve diğer bir işletmenin finansal yükümlülük veya özkaynak aracını ortaya çıkartan tüm sözleşmelerdir.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri tahakkuk etmiş faizlerini de içerecek şekilde itfa edilmiş maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Grup müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikkate alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek “esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)” hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)” hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler (Kısa ve uzun vadeli banka kredileri) sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir (Not 25).

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

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Sermaye

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

İlişkili taraflar

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:
- Söz konusu kişinin,
- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tablolarda, Şirket'in hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların kayıtlı değerlerinin, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Üst yönetim, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilerden oluşmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayıtlara alındığında maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler olduğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün satılması durumunda oluşan tüm kazanç veya zararlar (net satıştan elde edilen bedel ile ilgili kalemin defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), kar veya zararda muhasebeleştirilir. Daha önce maddi duran varlık olarak sınıflanmış yatırım amaçlı gayrimenkuller satıldığında varsa yeniden değerlendirme değer artış yedeğinde olan ilgili tutarlar, geçmiş yıllar zararlarına transfer edilir.

Bir arazi, arsa veya bina, sahibi tarafından kullanırken, kullanım amacı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değiştirilirse, bu gayrimenkul gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak yeniden sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değerinin yeniden belirlenmesi esnasında ortaya çıkan kazançlar, belirli bir gayrimenkul üzerindeki önceden var olan bir değer düşüklüğü tutarına kadar kar veya zararda; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme değer artış yedeği olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bir raporlama tarihinde, stoklar, arazi, arsa ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere (NYB) ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır. Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıllar karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; net dönem kar veya zararına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için yetkilendirilme ve onay tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre dipnotlarda açıklanmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyet konusu işlemlerine ilişkin nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ve araç kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin 5.000 Avro'dan düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Karşılıklar

Karşılıklar, ancak ve ancak, Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin raporlama tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her raporlama tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

İade karşılığı

Şirket, iade için geçmiş tecrübelerine dayanarak gerçekleştirilen satışlar üzerinden olası iade tutarını tahmin ederek karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise, finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlananmış fayda planı (kıdem tazminatı karşılıkları)

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, konsolide finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Dipnot 2- Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Birikmiş izin karşılıkları

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldığı dönemlerde tahakkuk edilerek muhasebeleştirilmiştir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Temettü borçları (varsa), kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Nakit Akış Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyet konusu işlemlerine ilişkin nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 5 – Ticari alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı- Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için BKZ'nın ölçümü: Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini

Not 7 – Stok değer düşüklüğü karşılığı - Net gerçekleşebilir değerlerin tahmini

Not 9 ve 10 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri, gerçeğe uygun değer ölçümleri

Not 14 – Çalışanlara sağlanan faydalar - Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar

Not 12 – Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar - Karşılıkların ve koşullu yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve ölçümü: kaynak çıkışlarının büyüklüğü ve olasılığı hakkındaki temel varsayımlar.

Not 22 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller – Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Not 23 – Ertelenmiş vergi - Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi: Geçici farklar ile yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde edilen yatırım katkı tutarlarının gelecekteki vergilendirilebilir karlar çerçevesinde geri kazanılabilir olması.

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 3- Bölümlere Göre Raporlama

Grup, faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili makam tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Grup'un karar almaya yetkili makamı Şirket'in Yönetim Kurulu'dur.

Grup'un ana faaliyet konusu, başta salça, konserve ve turşu olmak üzere her türlü gıda maddelerinin üretimi ve bu ürünlerin yurt içinde ve yurt dışında pazarlanmasıdır. Grup'un karar vermeye yetkili mercii yönetim kurulu Grup'un faaliyetlerini tek bölüm halinde takip etmekte, performans değerlendirmesi yapmakta ve tahsis edilecek kaynaklara ilişkin karar vermektedir. Grup Yönetimi, mevcut varlıklarını ve yükümlülüklerini tek bir bölüm olarak değerlendirmesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

Dipnot 4-İlişkili Taraf Açıklamaları

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 itibari ile Grubun ilişkili tarafı olan Okullu Gıda A.Ş.'den nakliye hizmeti ve salamura zeytin alımı yapmaktadır. Okullu Gıda A.Ş. unvan değişikliği yaparak 16 Eylül 2021 tarihinde Cem Zeytin A.Ş. olarak tescili gerçekleşmiştir.

Mal ve Hizmet Alımları	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2020</u>
Cem Zeytin A.Ş.	3.424.432	3.469.360
Toplam	3.424.432	3.469.360

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2020</u>
Mal ve Hizmet Satışları		
Cem Zeytin A.Ş.	1.058.770	603.880
Toplam	1.058.770	603.880

30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'un Cem Zeytin A.Ş.'ye ilişkin borcu veya alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

Üst yönetime sağlanan faydalar

Ayrıca dönem içinde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür ve genel müdür yardımcılarına sağlanan menfaatlerin toplamı 452.770 TL'dir (30 Eylül 2020: 525.049TL).

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alicılar	261.839.873	141.600.216
Alacak Senetleri	42.990.295	55.016.534
Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(18.854.807)	(18.932.182)
Toplam	285.975.361	177.684.568

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkların 30 Eylül tarihinde sona eren 9 aylık ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi	18.932.182	16.930.661
Cari Yıl Karşılığı	20.483	689.134
Tahsil Edilen (Not 19)	(97.858)	(12.653)
Kapanış Bakiyesi	18.854.807	17.607.142

Grup'un ticari alacaklarının vadeleri 0-180 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 30 – 150 gün).

Grup, son üç yıl içerisindeki batık ve geri kazanım oranları dikkate alarak raporlama dönemi itibarıyla ticari alacaklarının vade kırılımları (vadesi geçmiş ve gelmemiş dahil) çerçevesinde müşteri segmentleri de göz önünde bulundurularak beklenen kredi zararları karşılıklarını hesaplamaktadır.

Ticari alacak risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da verilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	163.663.380	62.160.094
Borç Senetleri	56.452.937	98.781.932
Toplam	220.116.317	160.942.026

Ticari borçların ödeme vadeleri 8-180 gün arasında değişmektedir. (2020: ortalama 30 - 150 gün).

Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş ticari borçların ölçümünde kullanılan oranlar, TL %18,80, ABD Doları %0,13 ve Avro (%0,56) (31 Aralık 2020: TL %10,71 , ABD Doları %1,76 ve Avro %4,42).

Dipnot 6 - Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV") İadesi	9.058.679	9.320.680
Teşviklere İlişkin Gelir Tahakkukları	7.689.538	4.230.336
Diğer	352.816	383.808
Toplam	17.101.033	13.934.824

İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.638.920	1.227.515
Diğer borçlar	640.868	962.105
Toplam	4.279.788	2.189.620

İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli		
Diğer borçlar	-	320.704
Toplam	-	320.704

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Ödenecek Ücretler	5.112.368	2.131.721
Toplam	5.112.368	2.131.721

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 7 – Stoklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Mamuller	424.611.214	331.098.375
Yarı Mamuller	67.925.996	56.717.883
İlk Madde ve Malzeme	54.123.878	41.406.127
Ticari Mallar	13.350.716	12.312.327
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(758.697)	(1.069.162)
Toplam	559.253.107	440.465.550

Stoklar değer düşüklüğü karşılıkların 30 Eylül tarihinde sona eren 9 aylık ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	1.069.162	589.725
Dönem içinde ayrılan (konusu kalmayan) karşılıklar, net	(310.465)	479.437
Kapanış Bakiyesi	758.697	1.069.162

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 250.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 200.000.000 TL).

Dipnot 8 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Stok Sipariş Avansları	12.122.434	12.239.052
Toplam	12.122.434	12.239.052
Duran Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sabit Kıymet Avansları	20.641.283	2.857.540
Toplam	20.641.283	2.857.540
Kısa Vadeli Yükümlülükler İçerisindeki Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Avanslar	32.019.936	10.640.426
Toplam	32.019.936	10.640.426

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 9 – Maddi Duran Varlıklar

Grup'un maddi duran varlıklarının net değerleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	75.578.000	--	--	--	75.578.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	33.010.000	1.389.301	--	(1.691.947)	32.707.354
Binalar	180.681.080	--	--	1.691.947	182.373.027
Makine, tesis ve cihazlar	113.750.661	22.655.066	(1.692.854)	--	134.712.873
Taşıt araçları	3.719.713	3.197.403	--	--	6.917.116
Döşeme ve demirbaşlar	27.566.213	1.480.073	(148.212)	--	28.898.074
Diğer maddi varlıklar	359.700	--	--	--	359.700
Yapılmakta olan yatırımlar	13.728.951	2.926.707	--	--	16.655.658
	448.394.318	31.648.550	(1.841.066)	--	478.201.802
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	(2.323.070)	--	--	(2.323.070)
Binalar	--	(4.571.688)	--	--	(4.571.688)
Makine, tesis ve cihazlar	(30.453.614)	(8.667.745)	222.313	--	(38.899.046)
Taşıt araçları	(409.053)	(796.694)	--	--	(1.205.747)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.619.342)	(2.983.220)	13.874	--	(8.588.688)
Diğer maddi varlıklar	(178.837)	(10.432)	--	--	(189.269)
	(36.660.846)	(19.352.850)	236.187	--	(55.777.508)
Net kayıtlı değer	411.733.472				422.424.294

30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren yıla ait maddi duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa giderinin 7.363.924 TL'lik tutarı "satışların maliyeti" hesabına, 964.837 TL tutarındaki kısmı "genel yönetim giderleri" hesabına, 5.419 TL tutarındaki kısmı "pazarlama, satış ve dağıtım giderleri" hesabına ve 11.018.670 TL tutarındaki kısmı "stoklar" hesabına yansıtılmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un Akhisar fabrikası üzerine 100.000.000 TL, Torbalı fabrikası üzerine 114.400.000 TL 1. derecede finansal kuruluşlardan borçlanmalara istinaden konulmuş ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 214.400.000 TL). Grup'un verilen teminat, rehin ve ipoteklerine ilişkin açıklamalar Not 13'te yer almaktadır.

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	24.442.312	--	--	--	24.442.312
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.697.023	79.029	--	1.143.351	5.919.403
Binalar	69.733.435	2.107.891	--	25.347.014	97.188.340
Makine, tesis ve cihazlar	73.088.716	30.417.738	--	--	103.506.454
Taşıt araçları	2.323.124	2.229.984	(1.315.957)	--	3.237.151
Döşeme ve demirbaşlar	20.118.059	7.724.021	(829.495)	--	27.012.585
Diğer maddi varlıklar	376.586	--	(16.094)	--	360.492
Yapılmakta olan yatırımlar	40.219.316	--	--	(26.490.365)	13.728.951
	234.998.571	42.558.663	(2.161.547)	--	275.395.688
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(957.031)	(204.202)	--	--	(1.161.233)
Binalar	(3.102.395)	(1.393.349)	--	--	(4.495.744)
Makine, tesis ve cihazlar	(23.869.568)	(4.972.477)	--	--	(28.842.045)
Taşıt araçları	(449.128)	(237.872)	604.892	--	(82.108)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.520.561)	(2.216.133)	81.326	--	(4.655.368)
Diğer maddi varlıklar	(166.203)	(13.458)	16.094	--	(163.567)
	(31.064.886)	(9.037.492)	702.312	--	(39.400.065)
Net kayıtlı değer	203.933.685				235.995.623

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 10 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları

Dipnot 10.1- Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	1 Ocak 2021	İlaveler	30 Eylül 2021
Haklar	3.347.069	108.127	3.455.196
Toplam maliyet	3.347.069	108.127	3.455.196
Haklar	(3.227.253)	(50.350)	(3.277.603)
Toplam birikmiş amortisman	(3.227.253)	(50.350)	(3.277.603)
Net defter değeri	119.816		177.592
	1 Ocak 2020	İlaveler	30 Eylül 2020
Haklar	3.377.112	2.234	3.379.346
Toplam maliyet	3.377.112	2.234	3.379.346
Haklar	(3.121.405)	(70.969)	(3.192.374)
Toplam birikmiş amortisman	(3.121.405)	(70.969)	(3.192.374)
Net defter değeri	255.707		186.972

Dipnot 10.2 – Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Makine, tesis ve cihazlar	82.822.414	345.900	-	83.168.314
Taşıtlar	2.909.636	-	(493.051)	2.416.585
Toplam maliyet	85.732.050	345.900	(493.051)	85.584.899
Makine, tesis ve cihazlar	(14.132.147)	(6.366.008)	-	(20.498.155)
Taşıtlar	(560.841)	(912.651)	493.051	(980.441)
Toplam birikmiş amortisman	(14.692.988)	(7.278.659)	493.051	(21.478.596)
Net defter değeri	71.039.062			64.106.303
	1 Ocak 2020	İlaveler		30 Eylül 2020
Makine, tesis ve cihazlar	61.689.828	19.601.981		81.291.809
Taşıtlar	-	2.909.636		2.909.636
Toplam maliyet	61.689.828	22.511.617		84.201.445
Makine, tesis ve cihazlar	(7.438.144)	(4.752.338)		(12.190.482)
Taşıtlar	-	(420.631)		(420.631)
Toplam birikmiş amortisman	(7.438.144)	(5.172.969)		(12.611.113)
Net defter değeri	54.251.684			71.590.332

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 11- Devlet Teşvik ve Yardımları

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, Manyas tesislerinde teknolojik altyapının yenilenmesine yönelik olarak 7.03.2018 tarihli (B-135850) makine yatırımları için 52.676.469 TL (31 Aralık 2020: 53.204.742TL), Akhisar tesislerinde yeni bina ve makine yatırımları için 30.07.2020 tarihli (504577) 90.817.346 TL (31 Aralık 2020: 69.886.038 TL) Yatırım Teşvik Belgeleri bulunmaktadır. Ayrıca Niğde Bor Karma ve Deri İhtisas Organize Sanayi Bölgesi için de Grup"a tahsis edilen arsa üzerine kurulacak yeni tesis için 30.07.2019 tarihinde 528.734.390 TL yatırım teşvik belgesi ve son olarak Torbalı tesislerine alınacak makineler için 21.03.2021 tarihli (521616) 9.223.674 TL revize edilmiş yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlardan kaynaklanan 41.249.128 TL (31 Aralık 2020: 51.740.841 TL) ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. (Not 23).

Torbalı Fabrikası için alınan 129990 numaralı Yatırım Teşvik Belgesinin 72,9 milyon TL gerçekleşen yatırım tutarı üzerinden T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 28.06.2021 tarihinde tamamlama vizesi alınmıştır. Belge kapsamındaki destek unsurları; yatırım tutarı üzerinden %30 yatırıma katkı oranı üzerinden vergi indirimi, %10 oranında Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinin uygulanması (300 kişi ve 2 Yıl ile sınırlı) şeklindedir. Grup, "Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına" ilişkin olarak, gerçekleştirmiş olduğu ihracat karşılığında 6.892.854 TL tutarında ihracat iadesi geliri elde etmiştir (30 Eylül 2020 – 4.649.076 TL). Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde 5510, 14857, 6111 ve 17103 sayılı kanunlar kapsamında 8.069.592 (30 Eylül 2020: 8.618.378 TL) tutarında SGK prim indiriminden yararlanılmıştır.

Dipnot 12 - Karşılıklar / Koşullu Varlık ve Borçlar

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İade Karşılıkları	658.978	1.031.526
Dava Karşılıkları	776.243	759.543
Ciro Prim Karşılığı	924.880	573.541
Diğer	-	76.689
Kısa vadeli karşılıklar	2.360.101	2.441.299

Dava karşılığı

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi	759.543	1.071.606
Cari Yıl Eklenen/(İptal Edilen), net	16.700	(272.064)
Kapanış Bakiyesi	776.243	799.542

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 13 – Teminat, rehin, ipotekler (TRİK'ler) ve kefaletler

Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	269.302.389	223.628.549
b) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
c) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
d) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
e) Diğer verilen TRİK'ler	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler (*)	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
TOPLAM	269.302.389	223.628.549

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para cinsinden herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) öz kaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu kredileri için vermiş olduğu 500.000 EUR ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 12.409.300 ABD Doları).

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipoteklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi
Alınan teminat mektupları				
TL	12.118.900	12.118.900	8.337.900	8.337.900
Alınan teminat senetleri				
Avro	981.433	95.160	857.192	95.160
ABD Doları	28.652	3.240	23.783	3.240
TL	211.512	211.512	2.985.725	2.985.725
Alınan ipotekler				
TL	455.000	455.000	925.000	925.000
Alınan teminat ve ipotek toplamı	13.795.497		13.129.600	
Verilen ipotekler				
TL	214.400.000		214.400.000	
Verilen teminat mektupları				
TL	54.902.389		9.228.549	
Verilen teminat toplamı	269.302.389		223.628.549	

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 14 – Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.339.274	4.537.515
Kullanılmamış İzin Karşılığı	667.543	454.226

Kıdem tazminatı karşılığı:

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre Şirket, bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Aşağıdaki şartları sağlayan çalışanlar işten ayrıldıkları takdirde kıdem tazminatını almaya hak kazanmaktadırlar:

- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinden önce olması ve en az 3600 gün prim gününün olması
- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması, 25 yıl sigortalı olması ve en az 4500 gün prim gününün olması
- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması ve en az 7000 gün prim gününün olması

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık brüt maaş kadar olup; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.284,51 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020: 7.177,17 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı %	4,70	4,70
Emeklilik oranı %	94,10	94,16

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	4.537.515	3.385.524
Faiz maliyeti	462.827	103.258
Hizmet maliyeti	1.495.269	1.212.638
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	27.460	98.104
Dönem içerisinde ödenen	(183.797)	(307.837)
Kapanış bakiyesi	6.339.274	4.491.687

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 14 – Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2021		
		Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı
Duyarlılık seviyesi	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran (%)	4,20	5,20	93,60	94,60
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi (TL)	103.471	(94.370)	(108.906)	103.571

		31 Aralık 2020		
		Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı
Duyarlılık seviyesi	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran (%)	4,20	5,20	93,66	94,66
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi (TL)	157.675	(145.387)	(78.417)	82.222

Dipnot 15 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	13.520.271	10.061.587
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	163.427	78.008
Toplam	13.683.698	10.139.595
	30 Eylül 2021	31.12.2021
Diğer Duran Varlıklar		
Devreden KDV	54.510.942	43.009.913
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	-	428
Toplam	54.510.942	43.010.341
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.812.164	579.692
Toplam	1.812.164	579.692

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 16 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Öz kaynak Kalemleri

Şirket'in ödenmiş sermayesinin paydaşlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Cem OKULLU	45,78	124.830.000	45,78	124.830.000
Cengiz OKULLU	19,94	54.359.872	19,94	54.359.872
Halka açık kısım	34,28	93.460.128	34,28	93.460.128
Toplam	100	272.650.000	100	272.650.000

Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla sermayesi 272.650.000 TL olup, beheri 0,01 TL nominal değerlerle 27.265.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 27.265.000.000 adet). Şirket'in temettü imtiyazı bulunan hisse senedi bulunmamaktadır. Sermayeyi temsil eden pay senetlerinin tamamı hamiline yazılıdır ve grup ayrımı yoktur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları, sonraki dönemlerde kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilen arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalardaki yeniden değerlendirme artışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm aktüeryal kayıplarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi etkisi sonrası birikmiş 172.110.196 TL tutarında maddi duran varlık değer artış (31 Aralık 2020: 172.110.196 TL) ve 993.429 TL tutarında (31 Aralık 2020: 971.461 TL kayıp) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları bulunmaktadır.

Grup'un yeniden değerlemeye konu maddi duran varlık gruplarının cari değer artışları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	172.110.196	32.370.320
Yeniden Değerleme Etkisi	-	168.282.884
Ertelenmiş Vergi Etkisi	-	(28.543.008)
Kapanış Bakiyesi	172.110.196	172.110.196

Sermaye düzeltme farkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.894.212 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1.894.212 TL).

Paylara ilişkin primler

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklığının pay satış karları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 121.459 TL'dir (31 Aralık 2020: 121.459 TL).

Dipnot 16 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Öz kaynak Kalemleri (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 1.514.932 TL'dir (31 Aralık 2020: 53.193 TL).

Dipnot 17 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Net Satışlar	714.807.690	621.052.514
Satışların Maliyeti (-)	(519.888.537)	(428.835.265)
Brüt Kar	194.919.153	192.217.249

Grup'un net satışları ve satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Yurtiçi Satışlar	513.537.511	473.541.901
Yurtdışı Satışlar	245.347.594	170.419.778
Diğer Satışlar	6.894.322	4.650.057
Satış İadeleri ve İskontoları (-)	(50.971.737)	(27.559.222)
Net Satışlar	714.807.690	621.052.514

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Satılan Mamul Maliyeti	487.390.890	392.835.875
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	18.341.168	22.385.103
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	14.156.479	13.614.287
Toplam Satış Maliyeti	519.888.537	428.835.265

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 18 – Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	6.423.097	4.164.082
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.506.709	667.143
Danışmanlık giderleri	869.388	232.834
Vergi, resim ve harçlar	786.536	246.946
Motorlu taşıt giderleri	620.322	402.553
Ofis giderleri	615.911	318.575
Diğer	2.131.871	2.374.160
Toplam	12.953.834	8.406.293

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Navlun ve gümrük giderleri	24.827.509	17.746.954
Personel giderleri	8.265.764	5.573.225
Reklam giderleri	6.751.056	3.377.603
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	512.359	521.347
Diğer	2.982.757	283.292
Toplam	43.339.445	27.502.421

Dipnot 19 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler**Esas faaliyetlerden diğer gelirler:**

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>
Kur Farkı Gelirleri	17.877.241	13.767.115
Konusu Kalmayan Karşılıklar (Not 5)	108.917	257.112
Faiz Gelirleri	463.917	292.430
Diğer	2.509.180	6.537
Toplam	20.959.255	14.323.194

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>
Kur Farkı Giderleri	8.750.774	6.754.137
Karşılık Giderleri	4.246.638	2.591.216
Faiz Giderleri	79.612	-
Diğer	1.080.310	3.307.784
Toplam	14.157.334	12.653.137

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 20 - Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

Grup konsolide kar veya zarar tablosunda giderlerini fonksiyon esasına göre göstermiştir. Grup, cari dönem amortisman giderlerini üretilen mamul maliyetine ve dönem giderlerine dahil etmiştir.

Çeşit esasına göre giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	487.390.890	392.835.875
Amortisman giderleri ve itfa payları	15.663.188	14.281.430
Satılan ticari mallar maliyeti	18.341.168	22.385.103
Navlun ve gümrük giderleri	24.827.509	17.746.954
Personel giderleri	14.957.479	10.437.483
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	512.359	521.347
Satış ve Pazarlama Giderleri	6.181.870	3.377.603
Kıdem tazminatı karşılığı	1.110.646	415.249
Vergi, resim ve harçlar	786.536	246.946
Diğer	7.791.171	3.614.192
Toplam	577.562.816	465.862.182

Dipnot 21 - Finansman Gelirleri ve Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Finansman Gelirleri		
Kur Farkı Gelirleri (*)	9.723.895	5.521.979
Toplam	9.723.895	5.521.979
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Finansman Giderleri		
Kur Farkı Giderleri (*)	13.386.361	24.254.125
Banka Faiz Giderleri	47.568.021	40.415.403
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	2.441.695	1.692.074
Diğer	125.341	31.338
Toplam	63.521.418	66.392.940

(*) Kur farkı gelir (giderleri) finansal borçlanmalar şeklindeki banka krediler, kiralamalar ve nakit – nakit benzerlerinden kaynaklı kur farklarından oluşmaktadır.

Dipnot 21.2 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış karı	797.142	969.965
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	136.913	-
Toplam	934.055	969.965
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	21.538	-
Toplam	21.538	-

TuKaş Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 22 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı / (Azalışı)	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	23.919.000	-	-	-	23.919.000
Binalar	2.496.000	-	-	-	2.496.000
Toplam	26.415.000	-	-	-	26.415.000

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı / (Azalışı)	30 Eylül 2020
Arazi ve Arsalar	13.268.000	-	-	-	13.268.000
Binalar	11.393.745	-	(442.920)	-	10.950.825
Toplam	24.661.745	-	(442.920)	-	24.218.825

Grup ilgili yatırım amaçlı gayrimenkullerden 2021 yılı içerisinde 220.000 TL tutarında kira geliri elde etmiştir (2020: Yoktur).

Grup'un aktifinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkuller, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi tarafından 2020 yılsonu finansal tablolarında gerçeğe uygun değer ölçümlerinde kullanılmak üzere değerlemeye tabi tutulmuştur. 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerinden ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin herhangi bir değerleme çalışması gerçekleştirilmemiştir.

Değerleme şirketi değerleme yöntemi olarak yatırım amaçlı gayrimenkuldeki arsa ve araziler için pazar yaklaşımı, kullanım amaçlı binalar içinse maliyet yaklaşımı yöntemini kullanmıştır. Gerçeğe uygun değer arsa ve araziler için Seviye 2, binalar için Seviye 3 olarak kategorileştirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin içinde yer alan taşınan değeri 22.489.000 TL tutarındaki Turgutlu tesisine dair sanayi imarından, konut imarına dönüştürülmesi için 29.05.2017 tarihinde Turgutlu Belediyesi Başkanlığı'na yapmış olduğu müracaata istinaden, Turgutlu Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından 09.08.2017 tarihinde Şirketimize gönderdiği yazıda "Sanayi Alanından", "Konut Alanına" dönüştürülmesine yönelik imar plan değişikliği talebimiz uygun görüldüğü ve yapılacak olan 1/5000 ölçekli nazım ve 1/1000 ölçekli Revizyon İmar Planı kapsamında bütüncül olarak değerlendirileceği bildirilmiştir. Konu ile ilgili Turgutlu Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü'nün 28.12.2018 tarihli yazısında ise 10.07.2018 tarih 407 sayılı Manisa Büyükşehir Belediyesi Kararı ile onaylanmış ve askı süreleri safhasında gelen itirazların 11.12.2018 tarih ve 728 sayılı Manisa Büyükşehir Belediyesi Meclis Kararı ile reddedilmesiyle kesinleşen Turgutlu İlçesi, Kent Merkezi 1/5000 ölçekli ilave ve Revizyon Nazım Uygulama İmar Planının uygunluğuna istinaden, Turgutlu İlçesi Kent Merkezi 1/1000 Ölçekli İlave ve Revizyon Uygulama İmar planı dosyası, 1323 ada 38 parsel, Sanayi alanından Konut Alanı (Emsal 2.75 Yençok: Serbest), Ticaret Alanı, Özel Okul Alanı ve Park Alanına dönüşmek üzere, 28/12/2018 tarih ve E.19672 sayılı yazı ile Belediye Meclisinde görüşülmek üzere sunulduğu belirtilmiştir. Turgutlu Belediye Meclisinde onaylanarak Manisa Büyükşehir Belediyesi'ne gönderilen 1/1000 ölçekli imar planı aşağıda yer alan Manisa Belediye Meclisi Kararıyla onaylandığı bildirilmiştir.

Dipnot 22 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

Turgutlu Kent Merkezi 1/1000 ölçekli ilave ve Revizyon Uygulama İmar Planı ile 07.01.2020 tarih 10 sayılı Turgutlu Belediyesi Meclis Kararının değerlendirilmesi ile ilgili raporunun anahtar pafta açıklama listesinin 52. Maddesinin değerlendirilmesi teklifi Büyükşehir Belediye Meclisinin 14.07.2020 tarihli toplantısında incelenerek rapora bağlanmak üzere 275 sayılı meclis kararı ile İmar ve Bayındırlık Komisyonuna havale edilmiştir.

Turgutlu Kent Merkezi 1/1000 ölçekli ilave ve Revizyon Uygulama İmar Planı ile 07.01.2020 tarih 10 sayılı Turgutlu Belediyesi Meclis Kararının değerlendirilmesi ile ilgili raporunun Manisa Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 09.06.2020 tarih ve 205 Sayılı Kararınca tekrar görüşülmek üzere İmar ve Bayındırlık Komisyonuna iade edilen anahtar pafta açıklama listesinin 52.Maddesinin, İmar ve Bayındırlık Komisyonunun 14.05.2020 tarih ve 45 sayılı raporuna istinaden "Sanayi Alanının Konut, TİCK-T, Park, Yol Alanı ve Özel Eğitim Alanına dönüştürülmesi ve yapılaşma koşullarının; Konut, TİCK-T alanlarında; E; 2.75, Yençok: 21.50 m, 'Özel Eğitim Alanı'nda E: 1.20, Yençok: 15.00 m olması, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7/b, ve 14. Maddeleri, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 8/b. Maddesi, Otopark Yönetmeliği'nin, Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği'nin ve Mekansal Planlar Yapım Yönetmeliğinin ilgili maddeleri gereğince düzenlenen 14.07.2020 tarih ve 82 sayılı raporun kabulüne Belediye Meclisince oy çokluğu ile karar verilmesine rağmen yapılan itirazlardan dolayı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla imar değişikliği yasal durum açısından hala sanayi imarlı görüldüğü için bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından pazar yaklaşımı yöntemi ile değerlendirilmiştir.

Dipnot 23 - Gelir Vergileri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin ve gayrimenkullerin satışlarından elde edilen gelirlerin %75'i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan %25'lik kısım kurumlar vergisine tabidir. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2021 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran taşınmazlar için %50 olarak kullanılacaktır. Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

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

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 23 - Gelir Vergileri (devamı)

Türkiye'deki vergi mevzuatı, ana ortaklık ve bağlı ortaklığının konsolide bir vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Grup'un ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü hesaplanırken geçici vergi oranı olan %20 kurumlar vergi oranı olarak kullanılmıştır.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket'in ve bağlı ortaklığının mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren 9 aylık ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri), net bakiyesinin hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi, net	17.567.594	47.770.193
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan	(8.099.198)	6.528.654
Diğer kapsamlı gelir (gider) hesaplarına yansıtılan	5.492	19.621
Kapanış bakiyesi	9.473.888	54.318.468
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yararlanılacak yatırım teşvik indirimleri (Not 11) (*)	41.249.128	51.740.841
Maddi duran varlıklar amortisman / itfa payı farkları	(1.198.374)	(3.156.235)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları etkisi	(32.139.710)	(32.139.710)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.261.989	901.637
Diğer	300.855	221.061
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	9.473.888	17.567.594

- (*) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkları tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 23 - Gelir Vergileri (devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar	91.161.783	96.959.393
Yasal vergi oranı	%25	%22
Yasal vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	(22.790.446)	(21.331.066)
Kanunen kabul edilmeyen giderler etkisi	(2.246.396)	(1.494.039)
Cari dönemde kullanılan yatırım teşvik etkisi, net	14.862.965	27.015.538
Kurumlar vergisi oranındaki değişikliklerin ve diğer düzeltmelerin etkisi, net	623.109	833.468
Diğer	1.451.570	1.504.752
Toplam kar veya zarar tablosunda raporlanan vergi geliri (gideri)	(8.099.198)	6.528.653

Grup yönetimi, söz konusu vergi avantajlarından ertelenmiş vergi muhasebeleştirirken öngörülebilir gelecek olarak gördüğü 2021 – 2023 arası döneme ilişkin iş planlarını ve mali kar projeksiyonlarını cari dönemdeki gelişmeler ışığında güncelleştirir. Grup yönetimi planladığı mali karlar üzerinden geri kazanılabilir olduğu tespit ettiği ertelenmiş vergi varlığı tutarını finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

Söz konusu iş planları hazırlanırken Grup yönetiminin belli başlı varsayımları arasında özellikle yapılmakta olan yatırımlar sonucunda yeni tesis yatırımlarının devreye girmesiyle birlikte üretim kapasitesini artırması ve ürün gamına hazır yemek, konserve ve turşu gibi ürün gruplarına gelecek dönemlerde yeni ürünlerin girmesi yer almaktadır. Buna ek olarak, Grup yönetimi, öngörülebilir gelecek olarak gördüğü 2021 – 2023 arası dönemde hazırlanmış olduğu projeksiyonlarında yukarıda açıklanan yeni ürün gruplarının da hasılatı yapacağı olumlu etkileri göz önünde bulundurarak yıllık bileşik büyüme oranını %34 olarak öngörmüştür.

Dipnot 24 - Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla, hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Hisse Adedi	27.265.000.000	27.265.000.000
Net Dönem Karı	83.062.590	103.488.047
Pay Başına Kazanç – TL	0,0030	0,0038

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 25 – Finansal Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	351.021.243	209.136.465
Kiralama işlemlerinden borçlar	21.629.234	20.484.831
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	16.810.769	15.070.105
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	54.868.100	49.186.807
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	444.329.346	293.878.208
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	7.153.518	29.110.665
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	123.283.190	152.836.762
Kiralama işlemlerinden borçlar	26.636.871	39.610.618
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	157.073.579	221.558.045
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	553.136.820	455.340.804
Kiralama işlemlerinden borçlar	48.266.105	60.095.449
Toplam finansal borçlanmalar	601.402.925	515.436.253

Banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	422.700.113	273.393.377
1-2 yıl içinde ödenecekler	58.635.580	77.706.674
2-3 yıl içinde ödenecekler	46.133.207	49.460.921
3-4 yıl içinde ödenecekler	25.667.920	40.932.017
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	13.847.815
	553.136.820	455.340.804

					30 Eylül 2021
Kredi türü	Para birimi	Faiz türü	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Teminatlı banka kredileri	TL	Sabit	%11,29	2021-2025	245.413.267
Teminatsız banka kredileri	TL	Sabit	%7,88-%20,37	2021-2023	291.309.689
Teminatsız banka kredileri	Avro	Sabit	%0,75	2021-2022	16.413.864
					553.136.820

					31 Aralık 2020
Kredi türü	Para birimi	Faiz türü	Nominal faiz oranı	Vade	Defter değeri
Teminatlı banka kredileri	TL	Sabit	%11,29	2021-2025	202.023.569
Teminatsız banka kredileri	TL	Sabit	%6,95-%14,70	2021-2023	239.805.385
Teminatsız banka kredileri	Avro	Sabit	%0,75	2021-2022	13.511.850
					455.340.804

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 25 – Finansal Borçlar (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	455.340.804	363.437.419
Dönem içi ödemeler	(115.172.333)	(273.614.510)
Dönem içi kullanımlar	206.024.103	347.255.305
Kur farkı	7.115.150	17.153.650
Faiz tahakkukundaki değişim, net	(170.904)	1.108.940
Kapanış bakiyesi	553.136.820	455.340.804

30 Eylül 2021 itibarıyla, Grup'un kiralama yükümlülüklerinin ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	21.629.234	20.484.831
1 - 2 yıl içinde	18.251.149	19.116.947
2 - 3 yıl içinde	6.003.067	18.727.424
3 - 4 yıl içinde	2.382.655	347.724
4 - 5 yıl içinde	-	1.418.523
	48.266.105	60.095.449

Dipnot 26- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**a-Sermaye Riski Yöntemi:**

Sermaye riski yöntemi, net borç/toplam öz kaynak oranı olarak izlenir. Bu oran net borcun toplam öz kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından finansal borçlar ve yükümlülükler, finansal kiralama ve ticari borçları içerir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal ve Ticari Borçlar	821.519.242	676.378.279
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(19.756.029)	(21.020.591)
Net Borç	801.763.213	655.357.688
Toplam Özkaynaklar	631.530.548	548.489.926
Net Borç / Yatırılan Sermaye (*) Oranı	1,27	1,19

(*) Yatırılan sermaye net borç ile toplam özkaynaklar toplamını ifade etmektedir.

b-Finansal Risk Faktörleri:

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

Risk yönetimi, Grup'un mali işler birimi tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un mali işler birimi tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 26- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.1 Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak karşılamaktadır.

Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara göre belirleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	285.975.361	-	17.101.033	19.756.029
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.972.497	-	-	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	235.072.973	-	17.101.033	19.756.029
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	46.755.984	-	-	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.146.404	-	-	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	18.854.807	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	(18.854.807)	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardak i mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	177.684.568	-	13.934.824	21.020.591
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı		6.980.491	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	141.227.514	-	13.934.824	21.020.591
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	35.049.961	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.407.093	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.932.182	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.932.182)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Vadesi geçmiş				
		0 – 30 gün	30-60 gün	60-90 gün	90-180 gün	180 gün ve üzer
30 Eylül 2021	46.755.984	39.753.426	4.338.746	841.961	1.127.993	693.858
31 Aralık 2020	35.049.961	21.062.228	3.867.044	2.801.654	4.997.400	2.321.635

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 26- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b.2 Likidite Riski:

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. Grup'un likidite riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Defter değeri	Nakit çıkışların toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal borçlanmalar	601.402.925	688.342.050	157.225.231	307.340.819	223.776.000
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	220.116.317	227.293.304	148.917.350	78.375.954	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	4.279.788	4.279.788	4.279.788	-	-
Toplam finansal yükümlülükler	825.799.030	919.915.142	310.422.369	385.716.773	223.776.000

31 Aralık 2020	Defter değeri	Nakit çıkışların toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal borçlanmalar	515.436.253	538.611.905	83.423.982	220.196.040	234.991.883
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	160.942.026	166.088.268	164.454.694	1.633.574	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.189.620	2.189.620	2.189.620	-	-
Toplam finansal yükümlülükler	618.472.450	649.346.925	244.102.441	205.981.441	199.263.043

b.3 Piyasa Riski Yöntemi:

Grup faaliyetleri nedeniyle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişikliklerle ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

b.3.1 Kur Riski:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacak	95.848.227	673.568	8.715.922	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	19.297.433	105.216	1.770.493	11.269
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	11.053.581	54.209	1.025.278	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	126.199.241	832.993	11.511.693	11.269
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)	126.199.241	832.993	11.511.693	11.269
10. Ticari borçlar	4.816.014	211.209	285.861	-
11. Finansal yükümlülükler	38.073.018	-	3.691.571	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.127.255	27.350	182.808	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	45.016.287	238.559	4.160.240	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	15.003.356	-	1.454.730	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	15.003.356	-	1.454.730	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	60.019.643	238.559	5.614.970	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	66.179.598	594.433	5.896.723	11.269

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 26- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacak	71.080.408	1.040.074	7.043.344
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	17.942.333	108.909	1.903.095
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.048.890	167.972	90.575
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	91.071.631	1.316.955	9.037.014
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)	91.071.631	1.316.955	9.037.014
10. Ticari borçlar	3.439.611	225.788	197.851
11. Finansal yükümlülükler	16.379.362	-	1.818.333
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.004.902	54.912	177.824
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	21.823.875	280.700	2.194.008
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	38.103.601	-	4.230.020
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	38.103.601	-	4.230.020
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	59.927.476	280.700	6.424.028
Net yabancı para varlık (yükümlülük) pozisyonu	31.144.155	1.036.255	2.612.986

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
1 Ocak – 30 Eylül 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %30 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.577.026	(1.577.026)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.577.026	(1.577.026)	-	-
Avro'nun TL karşısında %30 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	18.244.755	(18.244.755)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)			-	-
6- TL net etki (4+5)	18.244.755	(18.244.755)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %30 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.381	(3.381)	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)			-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	3.381	(3.381)	-	-
Toplam (3+6+9)	19.825.162	(19.825.162)	-	-

Dipnot 26- Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**b.3 Piyasa Riski Yöntemi: (devamı)****b.3.1 Kur Riski: (devamı)**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
1 Ocak – 31 Aralık 2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	760.663	(760.663)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	760.663	(760.663)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.353.752	(2.353.752)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	2.353.752	(2.353.752)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	3.114.415	(3.114.415)	-	-

b.3.2 Faiz Oranı Riski:

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Faiz oranı dalgalanmalarından en az şekilde etkilenmek amacıyla, bir yandan finansal borçların ve alacakların faiz değişim dönemleri uyumlaştırılırken, diğer yandan bu borçların kendi içlerinde "sabit faiz/değişken faiz" ve "kısa vade/uzun vade" dengeleri gözetilmektedir. Şirket bu riske, değişken faizli yükümlülükleri olmadığından maruz kalmamaktadır.

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 27 - Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerleme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
30 Eylül 2021						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	19.756.029	-	-	19.756.029	19.756.029	28
Ticari alacaklar	285.975.361	-	-	285.975.361	285.975.361	4, 5
Diğer alacaklar	17.101.033	-	-	17.101.033	17.101.033	6
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	601.402.925	601.402.925	601.402.925	25
Ticari borçlar	-	-	220.116.317	220.116.317	220.116.317	5
Diğer borçlar	-	-	4.279.788	4.279.788	4.279.788	6
31 Aralık 2020						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	21.020.591	-	-	21.020.591	21.020.591	28
Ticari alacaklar	177.684.568	-	-	177.684.568	177.684.568	4, 5
Diğer alacaklar	13.934.824	-	-	13.934.824	13.934.824	6
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	515.436.253	515.436.253	515.436.253	25
Ticari borçlar	-	-	160.942.026	160.942.026	160.942.026	5
Diğer borçlar	-	-	2.189.620	2.189.620	2.189.620	6

Gerçeğe uygun değer seviyeleri

Şirketin finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 27 - Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerinden ölçülen finansal olmayan varlıklara ilişkin güncel bir değerlendirme çalışması gerçekleştirilmemiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla gerçeğe uygun değerinden hesaplanan Grup'un varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	Toplam	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar				
Maddi duran varlıklar				
- Arazi ve arsalar	75.578.000	-	75.578.000	-
- Yeraltı ve yerüstü düzenleri	33.010.000	-	-	33.010.000
- Binalar	180.681.080	-	-	180.681.080
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	26.415.000	-	23.919.000	2.496.000
Toplam varlıklar	315.684.080	-	99.497.000	216.187.080

Finansal olmayan varlıklar

Finansal tablolarda yeniden değerlendirme uyarınca arsa, arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan gayrimenkul değerlendirme raporları esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen maddi duran varlıklar söz konusu gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından hazırlanmış raporlarına dayandırılmıştır.

Grup, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu taşınmazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler ağırlıklı olarak arsa ve araziler için pazar yaklaşımı, kullanım amaçlı binalar içinse maliyet yaklaşımı modeline göre belirlenmiştir.

Pazar yaklaşım yöntemi

Değerleme işlemi yapılacak gayrimenkulün uygun karşılaştırma kriterleri kullanılarak, yakın zamanda satılmış olan ve değerlendirilecek taşınmaza benzer özelliktekilerin satış fiyatları üzerinde yine bu kriterlere göre gerekli düzeltmelerin uygulanmasıyla değerinin belirlenmesi olarak tanımlanır. Söz konusu taşınmazla karşılaştırılabilir olanlar öncelik sırasıyla mülkiyet hakları, finansman, satış koşulları, satış sonrası harcamalar, piyasa koşulları, konum ve fiziksel özellikleri bağlamında karşılaştırılarak analiz edilmektedir. Yapılacak düzeltmelerde niceliksel ve niteliksel teknikler uygulanmaktadır. Yeterli ve güvenilir veri bulunması durumunda her tür taşınmazın değerlemesinde uygulanabilen ve veri olması durumunda değeri belirlemek için en uygun yaklaşım olarak kabul edilmektedir.

Maliyet yaklaşım yöntemi

Bu yaklaşımda mevcut bir yapının yeniden inşa edilme maliyeti gayrimenkulün değerlemesi için kullanılır. Bu yöntemle arsa değeri ayrı olarak tespit edilebildiği gibi yeni veya çok az yıpranmış yapılar için ve yeni veya teklif aşamasındaki inşaat veya projelerin değerlemesi için kullanılır. Bu yöntemde mevcut bir yapının değerinin yeniden inşa etme maliyetinden daha fazla olamayacağı kabul edilir. Maliyet yaklaşımı, piyasada sık sık alım ve satımı yapılmayan özel amaçlı mülklerin değerlemesinde, karşılaştırılabilir satış bilgisinin olmadığı veya gelir yaratan bir mülk olmaması durumlarında tek alternatif yaklaşımdır.

**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 27 - Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları (Devamı)

SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre yasal durum değerinde kamu/özel finans kuruluşlarında yaygın olan uygulama, değerlemede proje/ruhsat/iskan belgelerinin fiili kullanım ile uyumlu olması, olmadığı durumlarda öncelikle mahal kullanımı ile uyumlu, ruhsata esas onaylı mimari proje alanlarının esas alınması daha sonra temin edilebilirse yapı ruhsat ve iskan belgelerinin dikkate alınması şeklindedir. Bu doğrultuda Grup yönetimi binaların yeniden değerlemesinde gayrimenkul değerleme raporunda takdir edildiği üzere yasal nitelik kazanmış ve yapı ruhsatının dayanağı olan onaylı mimari projede yer alan kapalı alanlar dikkate alınarak maliyet yaklaşımı ile binaların gerçeğe uygun değerleri dikkate alınmıştır.

Dipnot 28 Nakit ve Nakit Benzerleri

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Bankalar	19.756.029	21.020.591
Toplam	19.756.029	21.020.591

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir kullanım kısıtlaması veya bloke bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Dipnot 29 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

30 Eylül 2021 ve finansal tabloların onaylandığı 24 Aralık 2021 tarihleri arasında Türk Lirası diğer yabancı para birimlerine karşı büyük ölçüde değer kaybetmiştir. Değer kaybı ABD Doları karşısında %30 ve Avro karşısında %26'dır.