

**CEM ZEYTİN (ESKİ UNVANI:
OKULLU GIDA) ANONİM ŞİRKETİ**
30 Eylül Ara Hesap Dönemlerine ait
Finansal Tabloları, Dipnotları ve Bağımsız
Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

Özel Bağımsız Denetçi Raporu

Finansal Durum Tablosu	1
Kapsamlı Kar veya Zarar Tablosu	2
Öz Kaynak Değişim Tablosu	3
Nakit Akım Tablosu	4
Finansal Tablo Dipnotları	5-46

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Cem Zeytin (Eski unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

1) Görüş

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

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusun Nasıl Ele Alındığı
Ticari Alacaklar ve Borçlar	
Ticari alacaklar ve borçlar Şirket'in aktif ve pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Şirket yönetimi ticari alacaklarla ilgili şüpheli ticari alacak karşılığı hesaplarken bazı tahmin ve varsayımlar kullanmıştır. Şirket'in kullanmış olduğu bu tahmin ve varsayımların değerlendirilmesi, ticari alacakların bakiyelerinin doğrulanması ve ticari alacakların reeskontunun hesaplanması tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Ticari alacaklara ve borçlara ilişkin denetim prosedürlerimiz, müşteri bakiyelerinin doğrulanması ve tahsil kabiliyeti olmayan alacaklar için uygun karşılıkların ayrılmış olup olmadığının test edilmesine dayanmaktadır. Müşteri bakiyelerinin mevcudiyetinin doğrulanması amacıyla 3. taraf doğrulamaları yapılmış olup bakiyeler teyit edilmiştir. Şirket'in kredi riski politikası, yaşlandırma raporlarına dayalı olarak müşteri hesap bakiyelerinin analizine dayanmaktadır. Bu çerçevede karşılıkların test edilmesi amacıyla karşılıkların bakiyelerinin yaşlandırma sonuçları, ekonomik koşullar, geçmiş tahsilat kabiliyeti, açılan davalar ve yapılan icra takipleri dikkate alınarak şüpheli kabul edilen ticari alacak bakiyeleri için kaydedilen karşılıkların uygunluğu tarafımızdan değerlendirilmiştir. Gereken durumlarda bilanço tarihi sonrasında yapılan tahsilatlar da göz önünde bulundurulmuştur. Mali tabloda yer alan ticari alacak bakiyesinin teyit edilmesi amacıyla mali tabloda yer alan ticari alacak bakiyesi tutarını etkileyen kur değerlemesi, alacak reeskontu (ertelenmiş faiz geliri) v.b. diğer değerlendirme işlemleri tarafımızdan kontrol edilmiştir. Ticari alacakların kayıtlı değerine ve geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır. - Ticari alacaklara ilişkin finansal tablolarda yer alan açıklamaların ve dipnotların TFRS çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılat	
Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığında durumlarda muhasebeleştirilir.	Denetim sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.
Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği çeşitli riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.	- Hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin Yönetim'in uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir.
Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden satışlar ve dönemselliğe göre hasılatın doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	- Şirket'in satış ve teslimat prosedürlerinin analizi ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.
	- Hasılatla yönelik gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama prosedürlerinde faturası kesilen ürünlerin kontrolünün müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir.
	- Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşterilerden doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğu test edilmiştir.

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

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

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

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



5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- 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.).
- Şirketin 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, Şirketin 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, 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 Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Harun Aktaş'dır.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Şirket, halka açık bir şirket olmadığı için Türk Ticaret Kanunu'nun 378 inci maddesi kapsamında sözü edilen Riskin Erken Saptanması ve Yönetilmesine ilişkin bir komite kurmak zorunda değildir. Ayrıca tarafımızdan böyle bir komitenin kurulmasını gerektiren herhangi bir duruma da rastlanmamıştır.
- 2) Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemlerine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

10 Aralık 2021, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



Harun Aktaş

Sorumlu Denetçi

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Notlar	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar		218.019.405	206.321.917
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	6.649.289	2.172.701
Ticari Alacaklar	8	73.570.601	53.417.976
Diğer Alacaklar	9	5.420.620	3.465.306
Stoklar	10	118.137.443	139.988.601
Peşin Ödenmiş Giderler	11	7.557.776	2.046.973
Diğer Dönen Varlıklar	12	6.683.676	5.230.360
Duran Varlıklar		87.492.745	82.350.968
Maddi Duran Varlıklar	16	87.356.076	82.345.014
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	9.122	5.954
Peşin Ödenmiş Giderler	11	127.547	-
Toplam Varlıklar		305.512.150	288.672.885
KAYNAKLAR	Notlar	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		99.426.533	132.524.257
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	80.107.515	97.133.312
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	6.302.037	2.087.876
Ticari Borçlar	8	10.012.432	13.509.765
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	1.223.044	1.022.027
Diğer Borçlar	9	-	17.700.000
Ertelenmiş Gelirler	11	477.440	270.359
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	553.140	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		638.606	698.186
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	120.506	75.055
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	518.100	623.131
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	112.319	102.732
Uzun Vadeli Yükümlülükler		41.097.714	30.555.328
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	31.755.901	22.796.997
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.523.330	2.339.907
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	3.523.330	2.339.907
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	5.818.483	5.418.424
Özkaynaklar	21	164.987.903	125.593.300
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		48.183.792	49.480.610
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		48.611.819	49.445.165
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(428.027)	35.445
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		434.699	434.699
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(24.322.009)	(40.309.106)
Net Dönem Karı / Zararı		40.691.421	15.987.097
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		305.512.150	288.672.885

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Notlar	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Hasılat	22	156.128.437	148.027.036
Satışların Maliyeti (-)	22	(97.627.969)	(117.446.584)
Brüt Kar (Zarar)		58.500.468	30.580.452
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(2.851.928)	(2.614.367)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(4.580.503)	(3.656.627)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	8.057.181	485.336
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(2.061.910)	(788.196)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		57.063.308	24.006.598
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	(65.841)
Faaliyet Karı/(Zararı)		57.063.308	23.940.757
Finansman Gelirleri	25	4.863.266	3.021.240
Finansman Giderleri (-)	25	(20.772.873)	(10.984.974)
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		41.153.701	15.977.023
Vergi Gelir/(Gideri)	26	(462.280)	232.965
Dönemin Vergi Gideri		(741.076)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		278.796	232.965
Dönem Net Karı (Zararı)		40.691.421	16.209.988
Pay Başına Kazanç (TL)	27	406.914	162.100
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Dönem Net Karı (Zararı)		40.691.421	16.209.988
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.296.818)	144.873
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(617.963)	185.735
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Gideri		(678.855)	(40.862)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(1.296.818)	144.873
Toplam Kapsamlı Gelir		39.394.603	16.354.861

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı
						Toplam
01 Ocak 2020	120.000.000	49.445.165	(383.228)	434.699	(22.906.947)	(17.402.159)
Transferler	-	-	-	-	(17.402.159)	17.402.159
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	144.873	-	-	16.209.988
30 Eylül 2020	120.000.000	49.445.165	(238.355)	434.699	(40.309.106)	16.209.988
						145.542.391
01 Ocak 2021	100.000.000	49.445.165	35.445	434.699	(40.309.106)	15.987.097
Transferler	-	-	-	-	15.987.097	(15.987.097)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	(833.346)	(463.472)	-	-	40.691.421
30 Eylül 2021	100.000.000	48.611.819	(428.027)	434.699	(24.322.009)	40.691.421
						164.987.903

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		33.601.988	53.407.433
<i>Dönem Kârı (Zararı)</i>		40.691.421	16.209.988
<i>Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;</i>		22.682.886	11.145.330
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	4.761.239	2.161.371
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(28.380)	512.505
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(28.380)	512.505
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.123.843	466.327
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	1.228.874	419.227
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	(105.031)	47.100
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	17.208.025	8.263.561
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(968.747)	(222.915)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		17.247.846	7.478.199
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		1.038.607	1.016.595
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(109.681)	(8.318)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	400.059	(192.103)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(781.900)	(66.331)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	16-17	(781.900)	(66.331)
<i>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</i>		(29.772.319)	26.052.115
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(21.162.852)	(38.086.192)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	(15.894.218)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(21.162.852)	(22.191.974)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.955.314)	(4.578.743)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	21.851.158	47.772.884
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(5.638.350)	(16.534.157)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.387.652)	(6.402.947)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[5]	-	(9.800.785)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(3.387.652)	3.397.838
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	196.323	403.602
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.700.000)	43.529.997
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	207.081	(147.122)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.182.713)	94.793
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	(1.453.316)	40.045
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	12	(729.397)	54.748
<i>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</i>		33.601.988	53.407.433
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(8.024.822)	(5.466.420)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	885.773	874.215
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(9.879.342)	(6.563.550)
Alınan Faiz		968.747	222.915
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(21.100.578)	(46.341.065)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		293.643.503	269.157.902
Kredilerden Nakit Girişleri	13	293.643.503	269.157.902
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(297.772.276)	(306.813.916)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(297.772.276)	(306.813.916)
Ödenen Faiz	25	(16.987.376)	(8.704.584)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		15.571	19.533
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</i>		4.476.588	1.599.948
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
<i>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</i>		4.476.588	1.599.948
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	2.172.701	820.713
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		6.649.289	2.420.661

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Cem Zeytin A.Ş. (Eski Unvanı: Okullu Gıda A.Ş.) 1930 tarihinde Ankara'da kurulmuştur. Cem Zeytin A.Ş. (Eski Unvanı:Okullu Gıda A.Ş.)'nin faaliyet alanı salamura siyah ve yeşil zeytin imali, zeytin depolama, işleme ve paketlemedir. Aynı zamanda Şirket konut projeleri yapmakta olup, 9 Kasım 2020 tarihinde kısmi bölünme yoluyla inşaat işleri yeni kurulan Okullu İnşaat A.Ş.'ye devredilmiştir. Şirket Torbalı Ticaret Sicili Müdürlüğü'ne 6039 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirketin yasal merkezi ve şube adresleri aşağıdaki gibidir.

Merkez Adresi: Çaybaşı Mahallesi Aydın Caddesi No:51 Torbalı/İZMİR

Şube Adresi: Çamdibi Mahallesi Çamdibi Sokak No:771/1 Havran/BALIKESİR

Şirketin cari döneminde ortalama çalışan personel sayısı 274'dir (31.12.2020:308 kişi.).

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla esas sermayesi 100.000.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1.000.000 TL nominal değerli 100 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2020: Sermaye tutarı:100.000.000 her biri 1.000.000 TL 100 adet).

Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

	30.09.2021		31.12.2020	
	Tutar	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı
Ödenmiş Sermaye				
Cem OKULLU	50.000.000	50%	50.000.000	50%
Cengiz OKULLU	50.000.000	50%	50.000.000	50%
Toplam	100.000.000	100%	100.000.000	100%

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR****Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı**

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ancak ekte yer alan finansal tablolar vergi yasalarına uygun şekilde elde edilmiş mali tablolara Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarda belirtilen ilave ve indirimler yapılarak elde edilmiştir.

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 30 Eylül 2021 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemle (2020) karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirketin cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır.

Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler: 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler- İşletme tanımı: 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı yenilenmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 16 "Kiralamalar- COVID 19" Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler: 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. "COVID-19" salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde "COVID-19" sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu: 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri": 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği: 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler: 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 3 “İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler”: Bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 “Maddi duran varlıklar’da yapılan değişiklikler”: Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da yapılan değişiklikler”: Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri dikkate alacağını belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması” TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2: 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulunduran ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Bunlardan kasa hesabının TL bakiyesi gerçeğe uygun değeri olduğu kabul edilen kayıtlı değerleri ile, yabancı para mevcutları T.C. Merkez Bankası tarafından belirlenen alış kurları ile, likit fonlar açıklanan bilanço günü cari değerleri ile değerlendirilir. Kredi kartı sliplerinden izleyen ay tahsil edileceklerde kayıtlı değerleri ile değerlendirilir. Vadeli banka mevduatına, işlemiş gün esas alınarak faiz tahakkuku yapılır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Ticari ve diğer alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Belirtilmiş bir faiz oranı ve vadesi bulunmayan ticari ve diğer alacaklar faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilir.

Ticari alacaklar ve borçlar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak efektif faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri ile taşınırlar.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmabilmektedir. Ancak şirket yönetimi tarafından alınan karara göre tahsili geciken alacaklar ortaklar tarafından karşılanabilmektedir.

Hasılat

Şirket hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 01.01.2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ancak şirket 31 Aralık 2020 tarihinde maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa, binalar ile makine tesis ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri ile raporlamıştır(31.12.2019 - 31.2018: tarihinde maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa, binalar gerçeğe uygun değerleri ile raporlamıştır). Varlıkların

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre normal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Binalar	%2
Makine ve Teçhizat	%6-33
Taşıtlar	%20-25
Döşeme ve Demirbaşlar	%5-20
Özel Maliyetler	%20

Maddi duran varlıkların defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır.

Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilirler.

Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Amortisman ayırma yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maddi Olmayan Varlık Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Bilgisayar Programları	%15-33

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespiti yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. İlgili dönemde şirket varlıkları üzerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştuğu tarihte giderleştirilir. Aktifleştirilen borçlanma maliyetleri nakit tablosu içinde maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarında sınıflanır.

Borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilebilmektedir. Ancak Şirket yönetimi tarafından alınan karar ile kredilere ilişkin finansman giderleri ortaklar tarafından da üstlenilebilmektedir.

Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu (KGK) IASB tarafından yapılan düzenlemenin aynısını, Türkiye Finansal Raporlama Standardı TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı olarak 19 Ocak 2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. IASB yeni düzenlenen bu standartta da değişiklikler yapmış olup, KGK bu değişiklikleri de 19.12.2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe koymuştur. Esas Tebliğ bütün hükümleri ile 01.01.2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için zorunlu olarak uygulanacaktır. Değişiklik ise 01.01.2019 tarihinden itibaren zorunlu olarak uygulanmaktadır.

Bu standart finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal teminat sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar. Bu finansal araçların ilk iktisap veya kazanılmasında, daha sonraki değerleme dönemlerinde nasıl değerleneceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı finansal araçların sınıflamasında iki farklı durumdan hareket etmekte ve buna göre sınıflama ve ölçme kriterlerini belirlemektedir. Bu iki durum; a) Finansal Aracın sağladığı nakit akımlarının niteliği veya şekli ile b) Bu araçları işletmenin yönetim modeli veya kullanım amacıdır.

Eğer; finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açıyor olması söz konusu ise bu finansal varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Ölçümde etkin faiz oranı ağırlıklı olarak kullanılır. Değerleme farkları ise

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

doğrudan kâr zararda muhasebeleştirilir. Bu kapsamda müşterilerden alacaklar, diğer alacaklar, faizi için elde tutulan borçlanma araçları (bağlı menkul kıymetler bu kapsama girerler. Bunların temel amaç alım satım veya temettü gibi gelir etmekten ziyade finansal varlığın kendi anaparasını tahsil etmektir.

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

Bu durumdaki finansal varlıklarda faiz veya temettü geliri elde etmenin yanında ağırlıklı olarak satarak ticari kazanç elde etme amacı da vardır. Yani şirket kendi likiditesini korumak veya artırma, gerektiğinde de satış amacı ağır basar. Bu gibi durumlarda varlık gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Ancak faiz gelirlerinin dışındaki fiyat artış ve azalışları diğer kapsamlı gelirden geçirilerek öz kaynaklarda muhasebeleştirme asıldır.

Gerçeğe Uygun Değerdeki artış ve azalışların kar zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülüyorsa ve ana para geliri yanında satım amacı da yoksa, yani salt alım satım amacı ile elde tutuluyor ise finansal varlık gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve değer artış veya azalış zararı doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte işletmeler ve bazı finansal varlıklarının ölçüm kazanç ve kayıplarını Diğer Kapsamlı Gelirde de (öz kaynaklarda) muhasebeleştirebilirler. Ancak bu opsiyon kullanılmasına mutlaka finansal varlığın ilk iktisabında karar verilmelidir ve finansal araç sadece hisse senedi gibi özsermayeyi temsil eden finansal araçlar olmalıdır.

Bu standart ile ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş başka bir husus ise finansal araçların değer düşüklüğüne uğramaları durumunda uğranılan zararın nasıl ölçüleceği ve mali tablolara nasıl alınacağı ile ilgilidir. Bu zararlar beklenen kredi zararı şeklinde isimlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin kar ve zarara aktarıldığı finansal araçlar hariç tüm finansal araçlar her raporlama döneminde münferiden veya duruma göre portföy yapısı şeklinde beklenen kredi zararı testine tabi tutulmalıdır.

Bazı finansal araçlar edinilirken zaten önemli kredi riskine uğramış olabilirler. Bunlar hariç, raporlama tarihinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

12 aylık kredi zararında borçlunun kredi riskine maruz kalmış olması henüz gözlenmemektedir. Ancak izleyen bir yıllık dönemde kredi riskine maruz kalma olasılığı ve bu durumda ne kadar zarara uğrayacağı bir tahminle ölçülür. Ve bu tutar kadar karşılık ayrılır. Ancak borçlunun kredi riskinde azalma olduğu ve bu azalmanın önemli olduğu gözlenirse borçlunun temerrüde uğramış ve uğramamış tüm borçları dikkate

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

alınarak toplam risk tutarı bulunmaya çalışılır. Bu risk tutarı borçludan tahsil edilebilecek tutarlar ile tahsil edilmesi gereken tutarlar arasındaki fark olup, bu hesapta paranın zaman değeri dikkate alınarak hesaplama yapılır.

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu olacak TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardına uygun şekilde doğmuş olmakla birlikte bir finansman bileşeni içermiyor ise veya finansman bileşeni içermekle birlikte bunu ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan ölçmeyi tercih etmişse, basitleşmiş yaklaşımı kullanabilirler ve beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir düzeyden ölçerler.

Şirket tüm raporlama dönemlerinde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen kredi ve alacakları için kolaylaştırılmış yöntemi, ancak somut bir şekilde kredi riski doğmuş alacaklarını genel yaklaşıma göre ömür boyu beklenen kredi riskine uygun şekilde ölçmeyi muhasebe politikası olarak kabul etmiş bulunmaktadır.

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket bu amaçla "beklenen hakların net şimdiki değeri" yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Erkeklerde 25 yılını, kadınlarda 20 yılını dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir.

Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoaya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır. Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören uzun vadeli devlet tahvillerinin ortalamasıdır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır.

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Maliyeti ve Cari Dönem Hizmet Maliyeti Gelir Tablosu'nda raporlanırken, Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar ise bilançoda özkaynaklar içerisinde ve Kar Zarar Tablosunda Diğer Kapsamlı Gelirler içerisinde raporlanmıştır.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılma sonrası sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirketin vergi varlık ve yükümlülükleri ile vergi gelir veya giderleri, cari yıl kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergilerden meydana gelmektedir.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Cari Yıl Vergisi

Cari yıl vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirketin cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. Bu oran 2020 yılı için % 22 iken 2021 yılı için %25'dir.

- Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TMS/TFRS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile vergi yasalarına göre değerleri arasındaki geçici farkların etkileri dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, doğuş zamanlarının, vergi yasaları ile muhasebe standartlarında farklı düzenlenmesinden kaynaklanır.

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

Eğer aktiflerin yeniden değerlendirilmiş değerleri veya TMS/TFRS'lere göre bulunan değeri, vergi değerlerinden yüksekse vergilendirilebilir geçici farklara, aksi ise yani muhasebe değerleri vergi değerlerinden küçük ise, indirilebilir geçici farklara neden olurlar. Yine pasiflerde muhasebe değeri vergi değerlerinden yüksek ise indirilebilir geçici farkları, küçük ise vergilendirilebilir geçici farklara neden olurlar. Bu farklar aktif veya pasifler bilanço dışına çıktıklarında veya amortisman ve itfa gibi nedenlerle ileri bir tarihte ortadan kalkarlar. İşte vergilendirilebilir geçici farklar bu farkların ortadan kalkacağı beklendiği tarihte beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ve indirilebilir geçici farklarda farkın ortadan kalkacağı beklendiği tarihteki beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmasına neden olurlar.

Türkiye'de kurumlar vergisinde tek bir oran geçerli olduğundan farklara ilişkin ertelenen vergiler bu oran üzerinden hesaplanır. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan istisnalar bu oranı değiştirebilir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. Diğer taraftan farklara neden olan işlem gelir veya gider olarak Kar Zarar'da muhasebeleştirilmiş ise bunların ertelenmiş vergi etkileri de dönem vergisini düzeltici bir şekilde bir vergi geliri veya gideri şeklinde muhasebeleştirilir.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Pay Başına Kazanç

Dönem net karının ilgili olduğu dönemin ağırlıklı ortalama hisse sayısına bölümü ile bulunan tutardır. Ancak nakdi bir sermaye artırımını olmadan mevcut iç kaynakların esas sermayeye eklenmesi ve karşılığında bedelsiz hisse senedi verilmesi durumunda (bölünme), son cari yıl ile önceki yılların karşılaştırmasını mümkün kılmak için önceki yılın hisse başına kazançları, sanki önceki yılda aynı sayıda hisse varmış gibi düzeltmeye tabi tutulur. Yıl içerisinde şirket sermayesi ve hisse adedinde herhangi bir değişim söz konusu değildir.

Nakit Akımın Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir.

Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.4. ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Finansal tabloların TMS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadır.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gelecek finansal döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) Karşılıklar

Not 2.3'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Şirketin geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

b) Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıklar faydalı ömürleri

Not 2.3'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Şirket, 9 Kasım 2020 tarihinde kısmi bölünme yoluyla bölünmüştür. Yeni kurulan Okullu İnşaat A.Ş.'ye ait kuruluş bilançosunun özeti aşağıdaki tabloda gösterilmiştir).

Okullu İnşaat A.Ş.	30.09.2020
Dönen Varlıklar	127.637.008
Duran Varlıklar	-
Toplam Varlıklar	127.637.008
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	107.637.008
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	-
Özkaynaklar	20.000.000
Toplam Kaynaklar	127.637.008

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Stoklar	30.09.2021	31.12.2020
Gıda Stokları	118.137.443	139.988.601
İnşaat Stokları	-	-
Toplam	118.137.443	139.988.601
Hasılat	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Gıda Gelirleri	156.128.437	125.168.379
İnşaat Gelirleri	-	22.858.657
Lojistik Gelirleri	-	-
Toplam	156.128.437	148.027.036
Satışların Maliyeti (-)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Gıda Giderleri	(97.627.969)	(102.011.542)
İnşaat Giderleri	-	(15.435.042)
Lojistik Giderleri	-	-
Toplam	(97.627.969)	(117.446.584)
Brüt Kar (Zarar)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Gıda Kar (Zarar)	58.500.468	23.156.837
İnşaat Kar (Zarar)	-	7.423.615
Lojistik Kar (Zarar)	-	-
Toplam	58.500.468	30.580.452

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket tarafından gerçek kişi ortakları, ilişkili taraf olarak nitelendirilmektedir.

İlişkili taraflara olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Cengiz OKULLU	-	5.400.000
Cem OKULLU	-	12.300.000
Toplam	-	17.700.000

	<u>01.01.2021</u>	<u>01.01.2020</u>
<u>İlişkili Taraflardan Gelirler (Satışlar)</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.439.114	3.874.363
Okullu İnşaat A.Ş.	968.747	-
Tukaş Dış Ticaret A.Ş.	2.274.545	2.067.368
Toplam	6.682.406	5.941.731

	<u>01.01.2021</u>	<u>01.01.2020</u>
<u>İlişkili Taraflara Giderler (Alımlar)</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>30.09.2020</u>
Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(1.109.592)	(716.638)
Okullu İnşaat A.Ş.	(509)	-
Tukaş Dış Ticaret A.Ş.	(19.958)	-
Toplam	(1.130.059)	(716.638)

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

NOT 7- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

<u>Nakit ve Nakit Benzerleri</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kasa Hesabı	-	8.177
Bankalar Hesabı (*)	6.302.614	1.917.792
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı)	346.675	246.732
Toplam	6.649.289	2.172.701

(*) Bankalar hesabının tamamı vadesiz mevduattan oluşmaktadır. Bu tutarın içerisinde 65.722 Usd ve 451.161 Avro bulunmaktadır. (31.12.2020:29.853 Usd ve 172.420 Avro).

NOT 8- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Alacaklar (*)	30.09.2021	31.12.2020
Alicılar	54.911.359	35.227.563
Alacak Senetleri	21.247.945	19.740.509
Alacak Reeskontu (-)	(2.588.703)	(1.550.096)
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.197.634	6.226.014
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.197.634)	(6.226.014)
Toplam	73.570.601	53.417.976

Şirketin ticari alacaklarının vade yapısı aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Alacaklar Vade Dağılımı	30.09.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	38.756.774	46.630.463
3 - 12 ay	34.813.827	6.787.513
1-5 yıl	-	-
Toplam	73.570.601	53.417.976

Şirketin şüpheli ticari alacaklarının değişimi aşağıda belirtilmiştir.

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibariyle bakiye	6.226.014	5.724.613
Yıl içindeki artış	1.565.328	804.799
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(1.593.708)	(303.398)
Dönem sonu bakiyesi	30.09.2021	31.12.2020

(**) Ticari Alacaklar %17,5 faiz oranı ile ortalama 71 gün vade süresi ile reeskont edilmiştir. (31.12.2020: faiz oranı: %17 ortalama vade: 66 gün).

Şirketin ticari borçları aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Borçlar (**)	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	3.505.482	5.667.354
Borç Senetleri	7.009.769	8.235.549
Borç Reeskontu (-)	(502.819)	(393.138)
Toplam	10.012.432	13.509.765

Şirketin ticari alacaklarının vade yapısı aşağıda belirtilmiştir.

Ticari Borçlar Vade Dağılımı	30.09.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	2.939.422	11.625.470
3 - 12 ay	7.073.010	1.884.295
1-5 yıl	-	-
Toplam	10.012.432	13.509.765

(**) Ticari Borçlar %17,5 faiz oranı ile ortalama 93 gün vade süresi ile reeskont edilmiştir. (31.12.2020: faiz oranı: %17 ortalama vade: 55 gün).

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin diğer alacak ve borçları aşağıda belirtilmiştir.

Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.805	3.975
Vergi Alacakları	5.277.744	3.457.390
Diğer Alacaklar	140.071	3.941
Toplam	5.420.620	3.465.306
Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ortaklara Borçlar (*)	-	17.700.000
Toplam	-	17.700.000

(*) İlişkili tarafların detayı Not 6 açıklanmıştır.

NOT 10- STOKLAR

Şirketin stoklarını detayı aşağıda belirtilmiştir.

Stoklar	30.09.2021	31.12.2020
Gıda Stokları	118.137.443	139.988.601
İnşaat Stokları	-	-
Toplam	118.137.443	139.988.601

Stoklar	30.09.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	8.273.190	7.738.712
Gıda Stokları	8.273.190	7.738.712
İnşaat Stokları	-	-
Yarı Mamuller Üretim	98.700.765	118.538.543
Gıda Stokları	98.700.765	118.538.543
İnşaat Stokları	-	-
Mamuller	10.958.236	13.507.398
Gıda Stokları	10.958.236	13.507.398
İnşaat Stokları	-	-
Ticari Mallar	-	-
Gıda Stokları	-	-
İnşaat Stokları	-	-
Diğer Stoklar	205.252	203.948
Gıda Stokları	205.252	203.948
İnşaat Stokları	-	-
Toplam	118.137.443	139.988.601

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirketin kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerini detayları aşağıda açıklanmıştır.

Peşin Ödenmiş Giderler (K.V.)	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Sipariş Avansları	7.100.018	1.769.703
Gelecek Aylara Ait Giderler	457.758	277.270
Toplam	7.557.776	2.046.973
Peşin Ödenmiş Giderler (U.V.)	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	127.547	-
Toplam	127.547	-

Şirketin ertelenmiş gelirlerinin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Ertelenmiş Gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	181.225	270.359
Gelecek Aylara Ait Gelirler	296.215	-
Toplam	477.440	270.359

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜKLER

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Devreden Kdv	6.537.812	5.099.125
Personel Avansları	145.864	131.235
Toplam	6.683.676	5.230.360

Şirketin kısa vadeli yükümlüklerinin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	112.319	102.732
Toplam	112.319	102.732

NOT 13- KISA VE UZUN VADELİ FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalarının detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
-Kredi Kartı Borçları	15.571	-
-TL Bazlı Rotatif Krediler	80.091.944	97.133.312
-TL Bazlı Ticari Krediler	6.302.037	2.087.876
Toplam	86.409.552	99.221.188

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
-TL Bazlı Ticari Krediler	31.755.901	22.796.997
Toplam	31.755.901	22.796.997

30.09.2021 tarihi itibarıyla 268.318 TL faiz tahakkuku kayıtlara alınmıştır (31.12.2020: 174.078 TL).

Şirketin banka kredilerinin vadelerine göre ödeme tablosu aşağıdaki gibidir.

Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	776.513	17.438.541
3 - 12 ay	85.633.039	81.782.647
1-5 yıl	31.755.901	22.796.997
Toplam	118.165.453	122.018.185

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜKLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde kullanım hakkı varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

NOT 16- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin Maddi Duran Varlıkları ile bu varlıklarda yaşanan değişimler aşağıdaki tablolarda detaylı şekilde açıklanmıştır.

Şirketin maddi duran varlıkları üstündeki teminat, rehin ipotek ve kefaletler Not 18'de belirtilmiştir. Şirketin arsa ve binaları 31 Aralık 2019 tarihinde gerçeğe uygun değerlerle değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değerler SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Taşınmazların değerlemesinde Emsal karşılaştırma yöntemi, maliyet yöntemi, gelir yöntemi uygulanmıştır.

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	30.09.2021
Arazi ve Arsalar	34.940.000	1.151.000	-	-	-	36.091.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	216.939	42.373	-	-	-	259.312
Binalar	31.296.385	-	-	-	-	31.296.385
Tesis, Makine ve Cihazlar	19.871.686	5.521.233	(8.910)	-	2.200.835	27.584.844
Taşıtlar	3.812.061	2.207.462	(374.003)	-	-	5.645.520
Demirbaşlar	490.739	556.620	(18.531)	-	-	1.028.828
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.805.386	395.449	-	-	(2.200.835)	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-
Toplam	92.433.196	9.874.137	(401.444)	-	-	101.905.889
Amortisman						
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2021	Gideri	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	30.09.2021
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(63.288)	(13.796)	-	-	-	(77.084)
Binalar	(3.431.888)	(155.062)	-	-	-	(3.586.950)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(5.490.659)	(3.450.678)	8.061	-	-	(8.933.276)
Taşıtlar	(906.666)	(1.021.637)	284.368	-	-	(1.643.935)
Demirbaşlar	(195.681)	(118.029)	5.142	-	-	(308.568)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-
Toplam	(10.088.182)	(4.759.202)	297.571	-	-	(14.549.813)
Net Değer	82.345.014					87.356.076

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girışler	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	61.758.345	250.000	(685.841)	-	(26.382.504)	34.940.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	216.939	-	-	-	-	216.939
Binalar	31.296.385	-	-	-	-	31.296.385
Tesis, Makine ve Cihazlar	15.410.935	4.810.277	(349.526)	-	-	19.871.686
Taşıtlar	2.022.621	1.957.294	(167.854)	-	-	3.812.061
Demirbaşlar	596.987	81.704	(187.952)	-	-	490.739
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	1.805.386	-	-	-	1.805.386
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-
Toplam	111.302.212	8.904.661	(1.391.173)	-	(26.382.504)	92.433.196
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Değer Artışı	Sınıflama	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(49.511)	(13.777)	-	-	-	(63.288)
Binalar	(2.506.386)	(925.502)	-	-	-	(3.431.888)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(4.227.866)	(1.591.687)	328.894	-	-	(5.490.659)
Taşıtlar	(616.554)	(316.601)	26.489	-	-	(906.666)
Demirbaşlar	(195.825)	(68.940)	69.084	-	-	(195.681)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-
Toplam	(7.596.142)	(2.916.507)	424.467	-	-	(10.088.182)
Net Değer	103.706.070					82.345.014

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	18.041	1.850	-	19.891
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	3.355	-	3.355
Toplam	18.041	5.205	-	23.246
Amortisman				
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2020	Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	(12.087)	(875)	-	(12.962)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	(1.162)	-	(1.162)
Toplam	(12.087)	(2.037)	-	(14.124)
Net Değer	5.954			9.122

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	18.041	-	-	18.041
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-
Toplam	18.041	-	-	18.041
Amortisman				
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2020	Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	(9.764)	(2.323)	-	(12.087)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-
Toplam	(9.764)	(2.323)	-	(12.087)
Net Değer	8.277			5.954

(*) Maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedeli ile raporlanmıştır.

NOT 18- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER**a. Karşılıklar:**

Cari dönem itibarıyla Şirket tarafından açılmış ve devam eden toplam 4.523.664 TL tutarında 55 adet icra takibi ve dava bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 49 adet, 4.0188.663 T). Şirket tarafından açılmış dava ve icra takiplerine şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmıştır. Şirket aleyhine toplam 1.300 TL tutarında 3 adet dava bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.300 TL'lik ve 3 adet). Şirket'in devam eden davalarında şüpheli hale gelen alacaklara şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmakla birlikte mahkeme tarafından grup aleyhine sonuçlanması muhtemel davalar için 518.100 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31.12.2020: 623.131 TL).

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Dava Karşılıkları	518.100	623.131
Toplam	518.100	623.131

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b. Koşullu Varlıklar:

Koşullu Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Teminat Mektupları	495.000	450.000
Toplam	495.000	450.000

c. Koşullu Yükümlülükler:

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Gayrimenkul İpoteği	140.000.000	140.000.000
Teminat Mektupları	825.000	1.081.000
Toplam	140.825.000	141.081.000

d. Taahhütler:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kisiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	140.825.000	141.081.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kisilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	140.825.000	141.081.000

NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	811.897	669.420
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	392.219	338.373
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.928	14.234
Toplam	1.223.044	1.022.027

NOT 20- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**A) İzin Karşılıkları**

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (K.V.)	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmamış İzin Karşılığı	120.506	75.055
Toplam	120.506	75.055

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

B) Kıdem Tazminatı Karşılığı: Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %15 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar (31.12.2020: %15). Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutulur. İskonto oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %17,5 olarak belirlenmiştir (31.12.2020: %17).

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 TL). Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (U.V.)	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.523.330	2.339.907
Toplam	3.523.330	2.339.907

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	2.339.907	2.215.975
Ödemeler (-)	(228.010)	(100.277)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	524.203	507.084
Faiz Maliyeti	269.267	253.884
Aktüeryal Kazanç (Kayıp)	617.963	(536.759)
Dönem Sonu	3.523.330	2.339.907

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR**21.a Ödenmiş Sermaye**

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla esas sermayesi 100.000.000 TL'dir. Bu sermayenin her biri 1.000.000 TL nominal değerli 100 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2020: Sermaye tutarı: 100.000.000 her biri 1.000.000 TL 100 adet).

Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

	30.09.2021		31.12.2020	
	Tutar	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı
Ödenmiş Sermaye				
Cem OKULLU	50.000.000	50%	50.000.000	50%
Cengiz OKULLU	50.000.000	50%	50.000.000	50%
Toplam	100.000.000	100%	100.000.000	100%

Şirket'in sermayesi 2020 yılında ise kısmi bölünme ile 120.000.000 TL'den 100.000.000 TL'ye düşmüştür.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21.b Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

Şirketin Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler içerisinde raporladığı bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	30.09.2021	31.12.2020
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(572.521)	45.442
Ertelenen Vergi Etkisi	144.494	(9.997)
Toplam	(428.027)	35.445

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket aktifinde yer alan arsalar ve binalar 31 Aralık 2019 itibarıyla yeniden değerlemiştir. İlgili varlıklara ilişkin değer tespit çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerleme şirketi olan DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 17.03.2020 tarih ve 2020OZL-0058 sayılı değerleme raporu ile arsa ve binaların değeri tespit edilmiştir. Şirket yönetimi değerleme sonucunda ortaya çıkan gerçeğe uygun değerlerin piyasa şartları ile uyumlu olduğunu düşünmektedir.

Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	30.09.2021	31.12.2020
Bina ve Arsalar Değer Artışı	55.556.365	55.556.365
Ertelenen Vergi Etkisi	(6.944.546)	(6.111.200)
Toplam	48.611.819	49.445.165

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	30.09.2021	31.12.2020
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(572.521)	45.442
Ertelenen Vergi Etkisi	144.494	(9.997)
Toplam	(428.027)	35.445

21.c Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar ile satış kazanç istisnaları nedeniyle ayrılmış yedeklerdir. Şirketin yasal kayıtlarına göre;

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	434.699	434.699
Toplam	434.699	434.699

21.d Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	(40.309.106)	(22.906.947)
İlaveler	15.987.097	(17.402.159)
Toplam	(24.322.009)	(40.309.106)

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Yurtiçi Satışlar	144.773.808	143.829.839
Yurtdışı Satışlar	17.448.175	8.772.829
Satıştan İadeler (-)	(3.512.239)	(2.791.600)
Satış İskontoları (-)	(2.581.307)	(1.784.032)
Toplam	156.128.437	148.027.036
Satışların Maliyeti (-)	01.01.2020	01.01.2018
	31.12.2020	31.12.2018
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(96.819.281)	(116.916.941)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(808.688)	(372.008)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	-
Diğer Satışların Maliyeti (-)	-	(157.635)
Toplam	(97.627.969)	(117.446.584)
Brüt Kar (Zarar)	58.500.468	30.580.452

NOT 23- FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Faaliyet Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.851.928)	(2.614.367)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.580.503)	(3.656.627)
Toplam	(7.432.431)	(6.270.994)

Niteliklerine göre faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Personel Giderleri	(994.264)	(714.226)
Amortisman Giderleri	(622.511)	(57.081)
Vergi, Resim Harç Giderleri	(214.172)	(613.176)
Akaryakıt Giderleri	(4.804)	(1.592)
Bağış ve Yardımlar	-	(40)
Dışardan Sağlanan Faydalar	(492.344)	(201.707)
Komisyon Giderleri	(61.341)	(776.750)
Dava ve Noter Giderleri	(58.000)	(7.656)
Tescil ve Aidat Giderleri	(54.554)	(44.918)
Muhtelif Giderler	(349.938)	(197.221)
Toplam	(2.851.928)	(2.614.367)

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Personel Giderleri	(342.054)	(282.462)
Amortisman Giderleri	(319.343)	(105.869)
Nakliye Giderleri	(2.607.177)	(2.366.217)
Akaryakıt Giderleri	(572.484)	(479.499)
Ciro Primi Giderleri	-	(1.778)
Dışardan Sağlanan Faydalar	(222.824)	(108.296)
Muhtelif Giderler	(516.621)	(312.506)
Toplam	(4.580.503)	(3.656.627)

NOT 24- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER, YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.698.739	153.518
Hasar Tazminatı Gelirleri	847	-
Sabit Kıymet Satış Karı	643.339	132.172
Diğer Olağan Gelir ve Karlar-Sayım Farkları	5.568.793	-
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	145.463	199.646
Toplam	8.057.181	485.336

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Karşılık Giderleri (-)	(1.565.328)	(713.123)
- Dava Karşılık Gideri	-	-
- Şüpheli Ticari Alacak Gideri	(1.565.328)	(713.123)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)-Sayım Farkları	-	-
Diğer Giderler	(358.021)	(75.073)
Sabit Kıymet Satış Zararı	(138.561)	-
Toplam	(2.061.910)	(788.196)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Arsa ve Bina Satış Kar/(Zararları)	-	(65.841)
Toplam	-	(65.841)

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25- FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kur Farkı Gelirleri	1.841.604	1.801.632
Faiz Gelirleri	968.747	222.915
Reeskont Faiz Gelirleri	2.052.915	996.693
Menkul Kıymet Satış Karı	-	-
Toplam	4.863.266	3.021.240
Finansman Giderleri (-)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kur Farkı Giderleri	(803.656)	(275.420)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(16.987.376)	(8.704.584)
Reeskont Faiz Giderleri	(2.981.841)	(2.004.970)
Toplam	(20.772.873)	(10.984.974)

NOT 26- VERGİ GELİR VE GİDERLERİ**a-)Kurumlar Vergisi**

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'dir (31.12.2020: %22).

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

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılıkları	741.076	-
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(187.936)	-
Toplam	553.140	-

b-)Dönem Vergi Gelir/(Gideri)

Vergi Gelir/(Gideri)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Dönemin vergi geliri/gideri	(741.076)	-
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	278.796	232.965
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	(462.280)	232.965

c-)Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TFRS ve TMS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirketin vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar ile bu farklar için hesaplanan ertelenen vergi varlık veya yükümlülükleri aşağıdaki tabloda detayları ile açıklanmıştır.

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen 30 Eylül 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Ticari Alacaklar	3.163.799	790.950
Maddi Duran Varlıklar	(2.318.605)	(579.651)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(5.727)	(1.432)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	434.548	108.637
Ticari Borçlar	(372.259)	(93.065)
İzin Karşılıkları	120.506	30.127
Dava Karşılıkları	518.100	129.525
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.523.330	880.832

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Eylül 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi duran varlık değerleme artış / azalışları	55.556.365	(6.944.546)
Tanımlanmamış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazanç / kayıp	(383.228)	(95.807)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	55.173.137	(7.040.353)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	60.060.617	(5.818.483)
Toplam		(5.818.483)

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2020	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Ticari Alacaklar	3.623.682	797.210
Maddi Duran Varlıklar	(2.734.936)	(601.686)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.493)	(328)
Ticari Borçlar	(393.138)	(86.490)
İzin Karşılıkları	75.055	16.512
Dava Karşılıkları	623.131	137.089
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.339.907	514.779

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2020	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi duran varlık değerleme artış / azalışları	55.556.365	(6.111.200)
Tanımlanmamış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazanç / kayıp	(383.228)	(84.310)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	55.173.137	(6.195.510)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	58.705.345	(5.418.424)
Toplam		(5.418.424)

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27- PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin sermayesi her biri 1.000.000 TL 100 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
A.Dönem Net Karı (Zararı)	40.691.421	16.209.988
B.Hisse Adeti	100	100
A/B.Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	406.914,21	162.099,88

NOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin maruz kaldığı kredi risk faktörleri aşağıda yıllar itibarıyla belirtilmiştir. Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021				Bankalardaki	
	Alacaklar				Mevduat	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (E=A+B+C+D)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	73.570.601	-	5.420.620	6.302.614	346.675
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	73.570.601	-	5.420.620	6.302.614	346.675
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-		-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.197.634	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.197.634)	-	-	-	-
- Net değerlin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
31.12.2020	-	53.417.976	-	3.465.306	1.917.792	254.909
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalnan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	-	-	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	53.417.976	-	3.465.306	1.917.792	254.909
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.226.014	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.226.014)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere ve sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30.09.2021									
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)		
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler									
Banka Kredileri	118.149.882	125.208.700	1.110.257	87.317.297	36.781.146	-	-		
Kredi kartı borçları	15.571	15.571	15.571	-	-	-	-		
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)		
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler									
Ticari borçlar	10.012.432	10.515.251	3.442.241	7.073.010	-	-	-		
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-		
Diğer karşılıklar	518.100	518.100	-	-	-	-	518.100		
Diğer yükümlülükler	112.319	112.319	112.319	-	-	-	-		
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.223.044	1.223.044	1.223.044	-	-	-	-		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.643.836	3.643.836	-	120.506	-	-	-		3.523.330

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020			Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Sözleşme uyarınca vadeler		Defter Değeri						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler								
Banka Kredileri	122.018.185		128.635.574	17.910.260	83.664.078	27.061.236	-	-
Kredi kartı borçları	-		-	-	-	-	-	-
Beklenen vadeler		Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler								
Ticari borçlar	13.509.765		13.902.903	12.018.608	1.884.295	-	-	-
Diğer borçlar	17.700.000		17.700.000	-	17.700.000	-	-	-
Diğer karşılıklar	623.131		623.131	-	-	-	-	623.131
Diğer yükümlülükler	102.732		102.732	102.732	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.022.027		1.022.027	1.022.027	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.414.962		2.414.962	-	75.055	-	-	2.339.907

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski

Şirket, yabancı para bazındaki varlık ve yükümlülüklerinde yabancı para riskinden korunmak için türev finansal araçlardan veya vadeli işlem anlaşmalarından faydalanmamaktadır.

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	5.234.238	65.722	451.160
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.234.238	65.722	451.160
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)	5.234.238	65.722	451.160
10. Ticari Borçlar	1.031.350	-	100.000
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.031.350	-	100.000
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.031.350	-	100.000
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	4.202.888	65.722	351.160
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.202.888	65.722	351.160
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.426.989	84.823	200.307
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	1.772.278	29.853	172.420
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.049.267	-	116.483
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.248.534	114.676	489.210
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)	5.248.534	114.676	489.210
10. Ticari Borçlar	1.193.201	(13.650)	143.585
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	120.142	16.367	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.313.343	2.717	143.585
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.313.343	2.717	143.585
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	3.935.191	111.959	345.625
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.885.923	111.959	229.142
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi:

30.09.2021 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2020: %20)

30.09.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	116.240	(116.240)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	116.240	(116.240)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	724.338	(724.338)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	724.338	(724.338)
TOPLAM (3+6)	840.578	(840.578)

31.12.2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	164.367	(164.367)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	164.367	(164.367)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	622.671	(622.671)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	622.671	(622.671)
TOPLAM (3+6)	787.038	(787.038)

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	140.524.247	163.079.585
Nakit ve Nakit Benzerleri	(6.649.289)	(2.172.701)
Net Borç	133.874.958	160.906.884

	30.09.2021	31.12.2020
Net Borç	133.874.958	160.906.884
Toplam Özkaynaklar	164.987.903	125.593.300
Toplam Sermaye	298.862.861	286.500.184
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	45%	56%

	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	218.019.405	206.321.917
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	99.426.533	132.524.257
Cari Oran	2,19	1,56

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal Borçlar	118.165.453	122.018.185
Toplam Aktif	305.512.150	288.672.885
Finansal Borçlar/Toplam Aktif	0,39	0,42

NOT 29- FİNANSAL ARAÇLAR- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR***Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri***

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Şirket'in bilançosunda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzeri değerleri ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Hiyerarşi Tablosu

Grup, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

- Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,
- Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi,
- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

30.09.2021			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsa ve Binalar	-	-	63.800.435

31.12.2020			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsa ve Binalar	-	-	62.804.497

Cem Zeytin (Eski Unvanı: Okullu Gıda) Anonim Şirketi

01.01.2021-30.09.2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30- NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar*	Dönem Sonu Tutar
Kısa Vadeli Banka Kredileri	99.221.188	(4.128.773)	(8.682.863)	86.409.552
Uzun Vadeli Banka Krediler	22.796.997	-	8.958.904	31.755.901
Kredi Kartı Borçları	-	15.571	-	15.571

(*) Kur farkları ve gerçeğe uygun değer farkları bu sütunda raporlanır.

Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	Dönem Başı	Nakit Hareketi Yaratanlar		Nakit Hareketi Yaratmayanlar			Dönem Sonu
		Alış	Satış	Amortisman Gideri	Sınıflama	Değer Artışı	
Maddi Duran Varlıklar	82.345.014	9.874.137	(103.873)	(4.759.202)	-	-	87.356.076
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.954	5.205	-	(2.037)	-	-	9.122

NOT 31- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 30 Kasım 2021 tarihli almış olduğu yönetim kurulu kararı ile Borsa İstanbul A.Ş. 'de işlem görmekte olan Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin çatısı altında birleşme kararı almıştır. Devralma şeklinde birleşme işleminde 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar kullanılacaktır.

Birleşme işleminin Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddeleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Birleşme ve Bölünme Tebliği, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun ilgili maddeleri, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun ve sair mevzuat düzenlemelerine uyularak, Cem Zeytin Anonim Şirketi'nin tüm aktif ve pasifiyle kül halinde devralınarak Devralma Şeklinde Birleşme usulünde gerçekleştirilecektir.

NOT 32- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

30.09.2021: Yoktur.