

**DARDANEL ÖNENTAŞ GIDA SANAYİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler	Sayfa
Konsolide Finansal Durum Tablosu	1 - 2
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 58

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		260.314.597	203.593.108
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	10.524.506	5.629.614
Ticari Alacaklar		123.795.858	118.218.446
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	44.853.361	82.218
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	78.942.497	118.136.228
Diğer Alacaklar		11.904.055	3.640.358
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	11.904.055	3.640.358
Stoklar	8	88.214.582	43.401.460
Peşin Ödenmiş Giderler	9	23.370.841	26.486.473
Diğer Dönen Varlıklar	15	2.504.755	6.216.757
Duran Varlıklar		464.624.585	469.432.564
Maddi Duran Varlıklar	10	454.752.738	462.700.712
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	6.005.726	5.527.698
Peşin Ödenmiş Giderler	9	55.130	220.785
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	3.810.954	983.332
Diğer Duran Varlıklar		37	37
TOPLAM VARLIKLAR		724.939.182	673.025.672

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		409.029.179	332.725.809
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	204.874.328	153.862.467
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	66.901.632	61.563.514
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	2.330.176	1.131.078
Ticari Borçlar		124.061.564	106.628.748
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	124.061.564	106.628.748
Diğer Borçlar		651.039	698.130
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	651.039	698.130
Ertelenmiş Gelirler	9	3.786.182	3.590.220
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	5.583.453	4.317.799
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	840.805	933.853
Uzun Vadeli Yükümlülükler		221.289.913	220.925.725
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	173.380.575	176.217.774
Diğer Borçlar		301.017	429.318
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	301.017	429.318
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.558.349	10.948.568
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	13.558.349	10.948.568
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	34.049.972	33.330.065
Özkaynaklar		94.620.090	119.374.138
Ödenmiş Sermaye	16	53.281.753	53.281.753
Geri Alınmış Paylar		(2.322.640)	(2.322.640)
Paylara İlişkin Primler		6.549.990	6.549.990
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		292.024.596	304.033.216
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		289.325.128	301.334.121
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	16	2.699.468	2.699.095
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		218.032	(13.735)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		218.032	(13.735)
Geçmiş Yıllar Zararları		(241.355.644)	(334.025.267)
Net Dönem Karı / Zararı		(13.775.997)	91.870.821
TOPLAM KAYNAKLAR		724.939.182	673.025.672

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2021 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2020 31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
Hasılat	18	281.489.543	211.048.404
Satışların Maliyeti (-)	18	(190.403.863)	(148.327.116)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		91.085.680	62.721.288
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(11.354.538)	(8.217.926)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(47.944.445)	(30.366.192)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	19	(312.802)	(260.468)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	17.867.128	13.732.664
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(13.699.416)	(5.681.042)
Esas Faaliyetlerden Kar/Zarar		35.641.607	31.928.324
Finansman Geliri	22	-	57.213.734
Finansman Giderleri (-)	22	(50.190.988)	(25.461.533)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar		(14.549.381)	63.680.525
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	17	773.384	291.606
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/Zararı		(13.775.997)	63.972.131
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(13.775.997)	63.972.131
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,26)	1,20
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		289.325.501	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış/azalışları		289.325.128	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	13	373	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		218.032	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		218.032	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/Gider		289.543.533	-
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider		275.767.536	63.972.131

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
Önceki Dönem									
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	53.281.753	-	6.549.990	2.982.461	-	-	(343.127.154)	5.323.106	(274.989.844)
Transferler	-	-	-	-	-	-	5.323.106	(5.323.106)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	63.972.131	63.972.131
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	53.281.753	-	6.549.990	2.982.461	-	-	(337.804.048)	63.972.131	(211.017.713)
Cari Dönem									
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	53.281.753	(2.322.640)	6.549.990	2.699.095	301.334.121	(13.735)	(334.025.267)	91.870.821	119.374.138
Transferler	-	-	-	-	(12.008.993)	-	92.669.623	(91.870.821)	(11.210.191)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Artış/(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	373	-	231.767	-	(13.775.997)	(13.543.857)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	53.281.753	(2.322.640)	6.549.990	2.699.468	289.325.128	218.032	(241.355.644)	(13.775.997)	94.620.090

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı/Zararı		(13.775.997)	63.972.131
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10	2.735.141	951.372
Kıdem Tazminatı ile İlgili Düzeltmeler	13	2.609.780	1.141.721
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar ile İlgili Düzeltmeler	13	1.265.654	560.614
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	17	(2.107.342)	(291.606)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	(44.813.122)	5.416.663
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	(5.577.412)	13.030.598
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(4.982.410)	(13.079.064)
Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	15	3.712.002	1.531.788
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	15	(93.048)	(41.677)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		17.432.816	456.081
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		20.570	(3.517.057)
		(43.573.368)	70.131.564
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Sermaye Yedekleri		-	-
Aktüeryal Kazanç		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(6.243.618)	(6.952.489)
		(6.243.618)	(6.952.489)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		54.711.878	32.844.824
Sermayedeği Değişim (Nakdi)			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	54.711.878	32.844.824
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		4.894.892	96.023.899
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.629.614	13.789.059
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	3	10.524.506	109.812.958

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

İzmir Yolu 4. km, 17100, Çanakkale, Türkiye

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

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

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

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

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

Faaliyet Alanı 2: Dondurulmuş su ürünleri, kum midyesi

Faaliyet Alanı 3: Balık unu ve balık yağı üretimi

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

Kategori itibarı ile dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

Dönem	Beyaz Yakalı	Mavi Yakalı
31 Mart 2021	144	1.046
31 Aralık 2020	135	882

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeriyle ölçülen maddi duran varlıklar hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

Aşağıdaki kalemlerin yeniden çevrimiyle oluşan yabancı para kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir:

- Özkaynaklar altında kayıtlara alınan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (değer düşüklüğü olması durumu hariç, bu durumda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan kur farkları kar veya zarara yeniden sınıflandırılır);

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

Avro / TL ve ABD Doları / TL kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Avro / TL	9,7741	9,0079
ABD Doları / TL	8,3260	7,3405

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Ara dönem konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11.05.2021 tarihinde onaylanmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.3 Kullanılan Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar (gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında) tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tablolar, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Sermaye Piyasası Kurumu ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Parasal ve parasal olmayan kalemler nezdinde, parasal kalemler, finansal durum tablosu tarihindeki cari kur, parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki tarihi kur, gelir tablosu kalemleri ise şirketin faaliyetini sürdürdüğü hesap dönemindeki ortalama kur kullanılarak, Türk Lirasına çevrilmiştir. Finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru ile çevrimde kullanılan kurlar sonucu ortaya çıkan kur farkları, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisindeki "Yabancı Para Çevrim Farkları" kalemi altında gösterilmektedir.

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup, ara dönem konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Geçerli Para Birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı	
			31 Mart 2021 (%)	31 Aralık 2020 (%)
Dardanel Dağıtım Anonim Şirketi	Çanakkale	TL	100	100
Çanakkale Dardanel Spor Kulübü Anonim Şirketi	Çanakkale	TL	100	100
Ton Radyo Televizyon ve Yayıncılık Anonim Şirketi	Çanakkale	TL	100	100
Dardanel Greece S.A.	Yunanistan	Euro	100	100

- Yatırım yapılan varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerle yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler Grup'un iştirakteki payı oranında iştiraktan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değilse gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirler gibi silinmektedir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Şirket'in bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.7 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.8 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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.11'da anlatılmıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

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

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

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

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(devamı)

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

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardındadeğişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

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

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

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

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

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

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

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

Grup, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(devamı)

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

Grup, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girebilirler.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Grup'un ana faaliyet konusu; dondurulmuş gıda maddeleri imalatı,değerlendirme, konservecilik, iç ve dış piyasa satışları, soğuk depo, paketleme entegre tesis işletmeciliğidir.

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleşirmektedir.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Hasılat(devamı)

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getireceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

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 ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değere indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet ve Yeniden Değerleme Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve Arsalar, Yer altı ve Yer üstü Düzenleri, Binalar ve Tesis, Makine ve Cihazlar ilk muhasebeleştirmede maliyet değerlerinden gösterilmiş olup, cari dönemde yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden gösterilmektedir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolidekar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Yapılmakta Olan Yatırımlar

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) itfa edilir. Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiği dönemde gider kaydedilmektedir. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip geliştirme niteliğindeki harcamalar aktifleştirilmekte, bu kriterler dışında geliştirme için yapılan harcamalar da oluştuğu dönem içerisinde gider olarak kaydedilmektedir

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği / fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, stoklar ve ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir raporlama döneminde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir. Şerefiyelerde daha önceki dönemlerde oluşmuş değer düşüklüğü karşılığı geri çevrilmez.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı) Finansal Araçlar(devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçümleme

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

Finansal tablo dışı bırakma

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

Değer düşüklüğü

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

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Finansal Araçlar(devamı)

Değer düşüklüğü(devamı)

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

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

Kur Değişiminin Etkileri(devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana Grup ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

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. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca aktüeryal kazanç / kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç / kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri; Grup’un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir.

Yatırım indirimi istisnası kapsamında indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akım tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.8. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Grup, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Gelir Vergisi

Grup çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Grup'un gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Grup vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümü, Grup'un hasılat elde edebildiği ve harcama yaptığı işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının bölüme tahsis edebilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup Yönetimi tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu kısımdır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	12.140	2.976
Bankalar	10.512.366	5.626.638
<i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>10.512.366</i>	<i>5.626.638</i>
TOPLAM	10.524.506	5.629.614

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un banka mevduatlarında bloke edilmiş tutar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta açıklanmıştır.

4. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçların gerçeğe uygun değerine aşağıda yer verilmiştir:

Finansal Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
a) Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	271.775.960	215.425.981
b) Uzun Vadeli Banka Kredileri (*)	173.380.575	176.217.774
c) Faktoring Borçları	2.330.176	1.131.078
	447.486.711	392.774.833

(*) Finansal borç olarak kullanılan banka kredilerine ilişkin 3.kişiler tarafından lehimize 74.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipotegi bankalara verilmiştir. Lehimize verilen ipotekler 14.no'lu dipnotta tablo olarak sunulmuştur.

Banka Kredileri

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	31 Mart 2021	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	% 14,08	105.889.548	30.759.218
EUR	% 5,49	156.062.182	142.621.357
USD	% 5	9.824.230	-
		271.775.960	173.380.575

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	31 Aralık 2020	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	14,42	172.770.425	35.715.729
EUR Euro	7,87	42.655.556	140.502.045
		215.425.981	176.217.774

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka Kredileri (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Yıl içerisinde Ödenecek	271.775.960	215.425.981
1-5 Yıl içerisinde Ödenecek	173.380.575	176.217.774
	445.156.535	391.643.755

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	391.643.755	272.201.376
Alınan yeni finansal borçlar	333.114.442	556.357.131
Anapara ödemeleri	(321.224.679)	(437.550.917)
Faiz tahakkuku değişimi	1.407.930	6.098.593
Kur farkları değişimi	40.215.087	55.475.953
Finansman Gelirleri	-	(60.938.381)
TOPLAM	445.156.535	391.643.755

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiyelerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2021	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Niyazi Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	44.853.361	-
TOPLAM	44.853.361	-

	31 Aralık 2020	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Niyazi Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	82.218	-
TOPLAM	82.218	-

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2021	
	Alışlar	Satışlar
	Stok Alımları	Mal/Hizmet Satışları
Niyazi Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	47.340.973	1.417.737
DardeniaFishAndBread Gıda Anonim Şirketi	-	14.889
TOPLAM	47.340.973	1.432.626

	31 Aralık 2020	
	Alışlar	Satışlar
	Stok Alımları	Mal/Hizmet Satışları
Niyazi Önen Gıda Sanayi Anonim Şirketi	295.029.399	9.386.703
DardeniaFishAndBread Gıda Anonim Şirketi	-	52.800
TOPLAM	295.029.399	9.439.503

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	840.770	2.765.375
TOPLAM	840.770	2.765.375

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR / BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	78.398.608	117.396.721
Alacak Senetleri	3.250.974	2.660.723
Alacak Reeskontu (-)	(2.707.085)	(1.921.216)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	44.853.361	82.218
Şüpheli Ticari Alacaklar	8.202.526	7.795.675
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(8.202.526)	(7.795.675)
TOPLAM	123.795.858	118.218.446

Ticari alacaklar için ortalama vade 31 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.202.526 TL (31 Aralık 2020: 7.795.674 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Alacakların bir kısmının tahsil edileceği beklenmektedir. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	7.795.674
Ödemeler (Not 21)	(412.112)
İlaveler	-
Kur Farkı	818.964
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.202.526

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	2.493.967
Ödemeler (Not 21)	(241.759)
İlaveler	4.782.355
Kur Farkı	761.111
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.795.674

Ticari ve diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta verilmiştir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR / BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	55.238.697	42.631.962
Borç Senetleri	70.555.030	66.091.479
Borç Reeskontu (-)	(3.715.348)	(2.878.317)
Gider Tahakkukları(*)	1.983.185	783.624
TOPLAM	124.061.564	106.628.748

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 31 gündür (31 Aralık 2020: 63 gündür).

(*) Şirket'in satışlarındaki artış kapsamında raporlama tarihi itibarıyla faturası gelmemiş hammaddelelerinden oluşmaktadır.

7. DİĞER ALACAKLAR / BORÇLAR

Grup'un diğer alacaklarının ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	581.490	1.682.938
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	11.322.565	1.957.420
TOPLAM	11.904.055	3.640.358

(*) Grup'un raporlama tarihi itibarıyla ihracat faaliyetlerinden hak kazandığı DFİF iade, KDV iade ile Peşin Ödenen Vergi alacağı tutarlarıdır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer Çeşitli Borçlar	8.568	-
Kamuya Ait Ertelenmiş Taksit ve Borçlar	642.471	698.130
TOPLAM	651.039	698.130

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kamuya Ait Ertelenmiş Taksit ve Borçlar	301.017	429.318
TOPLAM	301.017	429.318

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzemeler / Ton Balığı ve Ambalaj Malzemeleri	44.566.370	26.236.935
Yarı Mamuller / Ton Balığı ve Benzeri Ara Mamuller	17.182.076	8.178.805
Mamuller / Konserve Ton Balığı ve Benzerleri	24.873.644	7.150.163
Ticari Mallar /Sandviçler ve Benzerleri	1.592.492	1.835.557
TOPLAM	88.214.582	43.401.460

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	21.113.867	21.108.327
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.256.974	5.378.146
TOPLAM	23.370.841	26.486.473
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	55.130	220.786
TOPLAM	55.130	220.786

Grup'un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	3.786.182	3.590.220
TOPLAM	3.786.182	3.590.220

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	247.072.694	195.695	168.792.166	51.546.671	10.061.891	9.808.705	2.540.189	490.018.011
Alımlar	-	53.200	1.514.487	2.180.845	2.513.331	878.493	2.575.941	9.716.297
Çıkışlar	(14.087.000)	-	-	-	(1.101.376)	-	-	(15.188.376)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	232.985.694	248.895	170.306.653	53.727.516	11.473.846	10.687.198	5.116.130	484.545.932
Birikmiş Amortismanlar							-	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	19.165	4.137.706	14.436.451	2.824.995	5.898.982	-	27.317.299
Dönem gideri	-	1.931	990.126	830.781	509.770	272.141	-	2.604.749
Çıkışlar	-	-	-	-	(128.494)	(360)	-	(128.854)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	21.096	5.127.832	15.267.232	3.206.271	6.170.763	-	29.793.194
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	232.985.694	227.799	165.178.821	38.460.284	8.267.575	4.516.435	5.116.130	454.752.738

31 Mart 2021 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 536.063.300 TL ipotek bulunmaktadır.

31 Mart 2021 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmaktadır.

Faydalı ömrü biten ama kullanılmaya devam eden varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar

Tesis, Makine ve Cihazlar	9.933.274
Taşıtlar	1.880.698
Demirbaşlar	4.087.906
	15.901.878

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	970.944	15.695	12.463.933	22.693.329	6.693.633	7.080.551	-	49.918.085
Alımlar	29.967.522	180.000	48.523.411	18.908.991	5.115.502	2.732.675	2.540.189	107.968.290
Değer Artışları	220.140.228	-	107.804.822	11.980.598	-	-	-	339.925.648
Çıkışlar	(4.006.000)	-	-	(2.036.247)	(1.747.244)	(4.521)	-	(7.794.012)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	247.072.694	195.695	168.792.166	51.546.671	10.061.891	9.808.705	2.540.189	490.018.011
Birikmiş Amortismanlar							-	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	15.695	2.793.719	12.545.327	3.171.696	5.161.008	-	23.687.445
Dönem gideri	-	3.470	1.343.987	2.034.371	837.992	739.556	-	4.959.376
Çıkışlar	-	-	-	(143.247)	(1.184.693)	(1.582)	-	(1.329.522)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	19.165	4.137.706	14.436.451	2.824.995	5.898.982	-	27.317.299
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	247.072.694	176.530	164.654.460	37.110.220	7.236.896	3.909.723	2.540.189	462.700.712

31 Aralık 2020 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 526.102.700 TL ipotek bulunmaktadır.
Faydalı ömrü biten ama kullanılmaya devam eden varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve Arsalar	30.711.246
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.895.988
Taşıtlar	1.880.698
Demirbaşlar	4.071.785
	46.559.717

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	15-25 yıl
Binalar	15-50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 yıl

Amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.369.767 TL'si (31 Aralık 2020: 3.312.130 TL) satılan malın maliyetine, 35.872 TL'si (31 Aralık 2020: 183.552 TL) pazarlama giderlerine, 42.007 TL'si (31 Aralık 2020: 98.017 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 0 TL'si (31 Aralık 2020: 0 TL) çalışılmayan kısım ve giderlerine, 1.287.495 TL'si (31 Aralık 2020: 1.719.106 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Araştırma Geliştirme</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	7.396.367	801.818	2.460.035	10.658.220
Alımlar	70.060	4.700	533.660	608.420
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.466.427	806.518	2.993.695	11.266.640
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	4.692.039	340.466	98.017	5.130.522
Dönem gideri	63.434	24.951	42.007	130.392
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.755.473	365.417	140.024	5.260.914
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	2.710.954	441.101	2.853.671	6.005.726

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Haklar	Özel Maliyetler	Araştırma Geliştirme	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	6.149.997	394.665	-	6.544.661
Alımlar	1.246.370	407.153	2.460.035	4.113.558
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.396.367	801.818	2.460.035	10.658.219
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	4.466.246	310.848	-	4.777.094
Dönem gideri	225.793	29.618	98.017	353.428
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.692.039	340.466	98.017	5.130.522
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	2.704.328	461.352	2.362.018	5.527.697

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Haklar	3-15 yıl
Özel Maliyetler	5-15 yıl

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşması çerçevesinde Bakanlar Kurulu'nun 27 Aralık 1994 tarih ve 94/6401 sayılı kararına dayanılarak hazırlanan "Para Kredi Koordinasyon Kurulu"nun 18 Haziran 1998 tarih 98/12 sayılı kararı uyarınca azami ödeme oranı, baraj miktarı sınırlamaları dahilinde miktara dayalı olarak "98/07 tebliğ" uyarınca "Su, Meyve Sebze Ürünleri, Donmuş Ürünler ve Konserve Ürünleri İhracat İadesi" yardımları alınmaktadır. Grup, ihracat iadelerini, ihracat yapıldığı anda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirmektedir.

Hazırlanmış ve konserve edilmiş balık ihracatında 550 TL/ton destekleme ödenmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla alınan destek tutarı 630.048 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.224.679 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un dönemler itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	4.271.948	3.270.471
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.311.505	1.047.328
TOPLAM	5.583.453	4.317.799

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	13.558.349	10.948.568
TOPLAM	13.558.349	10.948.568

Kullanılmamış İzin Karşılıkları

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler işten ayrılmış olmaları halinde kullanılmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değil de olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücret izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Grup'un yönetim politikası gereği kullanılmamış izinler ilgili dönem içerisinde kullanılmaktadır. Bu sebep ile Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla kullanılmamış izin karşılığı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Kıdem Tazminatı ve Emeklilik İkramesi Karşılığı

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem Tazminative Emeklilik İkramesi Karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,30 enflasyon ve %13.00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,39 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %13,00 - %3,39). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.(1 Temmuz 2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	10.948.568	8.724.286
Hizmet maliyeti	2.007.557	2.385.957
Faiz maliyeti	248.495	295.333
Ödenen tazminatlar	-	(810.737)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	353.729	353.729
Dönem Sonu Bakiyesi	13.558.349	10.948.568

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla toplam giderin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Verilen Teminat/ Rehin / İpotekler	Para birimi	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
		Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları	TL	22.929.371	22.929.371	22.851.099	22.851.099
Verilen Teminat Senetleri	TL	15.000	15.000	15.000	15.000
Verilen Teminat Mektupları	EURO	1.948.000	19.039.947	2.824.000	25.438.310
Teminata Verilen Marka Rehni	TL	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Teminata Verilen Makine Teçhizat Rehni	TL	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Teminata Verilen Gayrimenkul İpotekleri	TL	409.000.000	409.000.000	409.000.000	409.000.000
Teminata Verilen Gayrimenkul İpotekleri	EURO	13.000.000	127.063.300	13.000.000	117.102.700
Teminata Verilen Hisse Senetleri (*)	TL	23.128.233	23.128.233	22.128.233	22.128.233
Toplam			1.601.175.851		1.596.535.342

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) Grup'un özkaynaklarına oranı %1700'dir. (31 Aralık 2020: % 1337).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un alınan teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Alınan Teminat/ Rehin / İpotekler	Para birimi	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
		Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan Teminat Mektupları (*)	Türk Lirası	3.850.000	3.850.000	3.670.000	3.670.000
Alınan Teminat Mektupları (*)	Euro	25.000	244.353	25.000	225.198
Alınan Teminat Çekleri(*)	Türk Lirası	-	-	523.238	523.238
Alınan Taşıt Rehni (*)	Türk Lirası	450.000	450.000	-	-
Alınan Gayrimenkul İpotekleri(*)	Türk Lirası	1.460.000	1.460.000	1.160.000	1.160.000
Toplam			6.004.353		5.578.436

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

3. Kişiler Tarafından Lehimize Verilen Teminat/ Rehin / İpotekler

	Para birimi	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
		Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Lehimize Verilen İpotekler (*)	Türk Lirası	74.000.000	74.000.000	74.000.000	74.000.000
Toplam			74.000.000		74.000.000

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER (devamı)

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER						
31 Mart 2021			USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen		-	14.948.000	1.440.828.658	1.586.931.905
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler		-	-	14.243.946	14.243.946
			-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRI'ler		-	-	-	-
	1-		-	-	-	-
	2-		-	-	-	-
			-	-	-	-
	3-		-	-	-	-
			-	-	-	-
				-	14.948.000	1.455.072.604
ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER						
31 Aralık 2020			USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen		-	15.824.000	1.439.864.241	1.582.405.251
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler		-	-	14.130.091	14.130.091
			-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRI'ler		-	-	-	-
	1-		-	-	-	-
	2-		-	-	-	-
			-	-	-	-
	3-		-	-	-	-
			-	-	-	-
			TOPLAM	-	15.824.000	1.453.994.332

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	2.490.629	1.144.930
Diğer Dönen Varlıklar	14.126	5.071.826
TOPLAM	2.504.755	6.216.757

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	801.261	806.100
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	39.544	127.753
TOPLAM	840.805	933.853

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Hissedarlar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Osman Niyazi Önen	68,60	36.553.233	68,60	36.553.233
Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	0,17	89.000	0,17	89.000
Halka Arz	31,23	16.639.520	31,23	16.639.520
Sermaye	100	53.281.753	100	53.281.753

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 595.000.000 TL'dir. Grup'un ödenmiş sermayesi 53.281.753 TL olup 1 TL nominal değerli 53.281.753 adet hissedenden oluşmaktadır. Hisse senetlerinde herhangi bir imtiyaz yoktur.

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 2.935.735 TL (31 Aralık 2020: 2.935.735 TL)'dir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla aktüeryal kazanç tutarı 2.699.468 TL'dir. (31 Aralık 2020: 2.699.095 TL).

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Finansal Durum Tablosunda		
Ertelenen Vergi Varlığı	3.810.954	983.332
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(34.049.972)	(33.330.065)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(30.239.018)	(32.346.733)
	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Gelir Tablosunda		
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	(1.667.240)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	773.384	(256.304)
Vergi Gideri / Geliri	773.384	(1.923.544)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Bağlı Ortaklıkları, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2021 yılının ilk üç aylık döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2020: %20)

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Aynı kanun düzenlemesi ile 1 Ocak 2018 tarihinden vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar Vergisi'ne ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak takip eden sayfada özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2020: %20). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	Ertelenmiş Vergi	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri</u>		
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlık	(33.262.392)	(34.750.136)
Kıdem Tazminatı	2.711.670	2.189.714
Reeskont	311.704	213.689
<u>NET TUTARLAR</u>	<u>(30.239.018)</u>	<u>(32.346.733)</u>

Bilanço'ya yansıtılan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) Hareketleri:	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(32.346.733)	2.651.570
Kar veya Zarar Tablosunda Muhasebeleştirilen	773.384	(256.304)
Özkaynak Altında Muhasebeleştirilen	1.334.331	(34.741.999)
<u>Dönem Sonu İtibarıyla Kapanış Bakiyesi</u>	<u>(30.239.018)</u>	<u>(32.346.733)</u>

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. HASILAT

a) Hâsılat:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Satışlar	318.047.216	229.991.940
Yurtiçi Satışlar	276.757.302	197.635.145
Yurtdışı Satışlar	40.657.440	31.679.385
Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu Gelirleri	630.048	395.071
Diğer Gelirler	2.426	282.339
Satıştan İadeler (-)	(3.668.390)	(2.338.883)
Satış İskontoları (-)	(32.889.283)	(16.604.653)
TOPLAM	281.489.543	211.048.404

b) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(185.750.999)	(147.585.513)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(4.652.864)	(741.603)
TOPLAM	(190.403.863)	(148.327.116)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un dönem sonu araştırma geliştirme, pazarlama, satış ve dağıtım ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(312.802)	(260.468)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(47.944.445)	(30.366.192)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.354.538)	(8.217.926)
TOPLAM	(59.611.785)	(38.844.586)

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Araştırma Geliştirme Giderleri		
Personel Giderleri	(95.551)	(95.386)
Numune ve Analiz Giderleri	(9.999)	(29.074)
Diğer Giderler	(151.966)	(117.620)
Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmetleri	-	(9.999)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(42.007)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(13.279)	(8.389)
TOPLAM	(312.802)	(260.468)

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri		
Satış Giderleri	(28.463.405)	(13.437.015)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(10.694.798)	(7.789.687)
Personel Giderleri	(1.858.032)	(1.439.900)
Diğer Giderler	(159.812)	(1.349.704)
Nakliye Giderleri	(3.841.836)	(2.323.150)
Yurtdışı İhracat Giderleri	(226.310)	(244.565)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.071.433)	(807.604)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(35.872)	(16.105)
Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmetleri	(113.750)	(65.804)
Kira Giderleri	(810.045)	(690.794)
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(187.735)	(82.990)
Vergi ve Harç Giderleri	(481.417)	(2.118.874)
TOPLAM	(47.944.445)	(30.366.192)

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	(7.230.416)	(4.084.113)
Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmetleri	(870.686)	(796.890)
Kira Giderleri	(94.652)	(65.102)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(843.595)	(1.070.043)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(1.287.495)	(409.503)
Diğer Giderler	(63.550)	(508.360)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(92.352)	(854.899)
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(696.911)	(340.850)
Vergi ve Harç Giderleri	(174.881)	(88.166)
TOPLAM	(11.354.538)	(8.217.926)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Satış Giderleri	(28.463.405)	(13.437.015)
Personel Giderleri	(9.183.999)	(5.619.399)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(10.694.798)	(7.789.687)
Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmetleri	(984.436)	(872.693)
Diğer Giderler	(375.328)	(1.975.684)
Kira Giderleri	(904.697)	(755.896)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.928.307)	(1.886.036)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(1.365.374)	(425.608)
Nakliye Giderleri	(3.841.836)	(2.323.150)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(92.352)	(854.899)
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(884.646)	(423.840)
Numune ve Analiz Giderleri	(9.999)	(29.074)
Yurtdışı İhracat Giderleri	(226.310)	(244.565)
Vergi ve Harç Giderleri	(656.298)	(2.207.040)
TOPLAM	(59.611.785)	(38.844.586)

a) Amortisman ve itfa payı giderleri

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Genel Yönetim Giderleri	(1.287.495)	(409.503)
Satışların Maliyeti	(1.369.767)	(525.764)
Araştırma Geliştirme Giderleri	(42.007)	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(35.872)	(16.105)
TOPLAM	(2.735.141)	(951.372)

b) Personel giderleri

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Satışların Maliyeti	(14.360.511)	(9.444.214)
Genel Yönetim Giderleri	(7.230.416)	(4.084.113)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.858.032)	(1.439.900)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(95.551)	(95.386)
TOPLAM	(23.544.510)	(15.063.613)

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Reeskont Faiz Gelirleri	1.780.085	299.910
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	10.740.791	11.645.412
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	3.711.348	1.128.796
Vade Farkı Gelirleri	1.388.385	-
Sabit Kıymet Satış Karları	246.519	658.546
TOPLAM	17.867.128	13.732.664

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.728.923)	(728.803)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri (-)	(9.142.602)	(3.286.383)
Diğer Giderler (-)	(2.825.976)	(1.374.746)
Mamul Fire ve Zaiyatlar (-)	-	(17.794)
Mali ve İdari Cezalar (-)	(1.915)	(273.316)
TOPLAM	(13.699.416)	(5.681.042)

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Brüt Kar Marjı ve Favök Marjı aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	01.01.2021 -31.03.2021	01.01.2020 -31.03.2020
Hasılat	281.489.543	211.048.404
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	91.085.680	62.721.288
Brüt Kar Marjı	32,36%	29,72%
Esas Faaliyetlerden Kar/Zarar	35.641.607	31.928.324
Amortisman	2.735.141	951.372
FAVÖK	38.376.748	32.879.696
FAVÖK Marjı	13,63%	15,58%

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri ve gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Kur Farkı Geliri	-	-
Kredi Finansman Geliri	-	57.213.734
Finansman Faaliyetlerinden Gelir	-	57.213.734
Faiz Giderleri	(9.975.901)	(10.452.685)
Kur Farkı Giderleri	(40.215.087)	(15.008.848)
Finansman Faaliyetlerinden Giderler	(50.190.988)	(25.461.533)
Finansman Faaliyetlerinden Giderler/ Gelirler Net	(50.190.988)	31.752.201

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak 2021 31 Mart 2021	1 Ocak 2020 31 Mart 2020
Dönem Net Karı / Zararı	(13.775.997)	63.972.131
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	53.281.753	53.281.753
Hisse Senedi Başına Kar/Zarar	(0.26)	1.20

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

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

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	447.486.711	392.774.833
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(10.524.506)	(5.629.614)
Net Borç	436.962.205	387.145.219
Toplam Ödenmiş Sermaye	53.281.753	53.281.753
Ödenmiş Sermaye/ Net Borç	0.12	0,13

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

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

CARİ DÖNEM (31 Mart 2021)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)(*)	44.853.361	78.942.497	-	11.904.055	10.512.366	12.140
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	6.004.353	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.853.361	78.942.497	-	11.904.055	10.512.366	12.140
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	8.202.526	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.202.526)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Konsolide Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

ÖNCEKİ DÖNEM (31 Aralık 2020)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)(*)	82.218	118.136.228	-	3.640.358	5.626.638	2.976
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	5.578.436	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	82.218	118.136.228	-	3.640.358	5.626.638	2.976
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	7.795.674	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.795.674)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Konsolide Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite riski tablosu

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Mart 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka Kredileri	445.156.535	445.156.535	-	271.775.960	173.380.575
Beklenen Vadeler					
Ticari Borçlar	124.061.564	127.776.912	72.761.219	52.622.293	2.393.400
Diğer Borçlar	952.056	952.056	-	651.039	301.017
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.330.176	2.330.176	-	2.330.176	-
Toplam yükümlülük	572.500.331	576.215.679	72.761.219	327.379.468	176.074.992

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka Kredileri	391.643.755	391.643.755	0	215.425.981	176.217.774
Beklenen Vadeler					
Ticari Borçlar	106.628.748	109.507.065	58.614.055	48.499.611	2.393.400
Diğer Borçlar	1.127.448	1.127.448	-	698.130	429.318
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.131.078	1.131.078	-	1.131.078	-
Toplam yükümlülük	500.531.029	503.409.346	58.614.055	265.754.800	179.040.492

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem (31 Mart 2021)						Önceki dönem (31 Aralık 2020)					
	TL karşılığı	USD	EUR	JPY	GBP	NOK	TL karşılığı	USD	EUR	JPY	GBP	NOK
1- Ticari Alacaklar	8.043.724	591.096	319.442	-	-	-	4.063.999	450.995	83.645	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	52.842	6.205	121	-	-	-	3.696.948	5.335	406.064	-	-	-
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	5.553.544	175.608	413.784	625.000	-	-	9.280.248	210.795	858.459	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.650.110	772.909	733.347	625.000	-	-	17.041.195	667.125	1.348.168	-	-	-
5. Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.650.110	772.909	733.347	625.000	-	-	17.041.195	667.125	1.348.168	-	-	-
10a. Ticari Borçlar	(13.257.209)	(1.369.433)	(189.819)	-	-	-	(22.562.170)	(2.773.086)	(244.933)	-	-	-
10b. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(289.875.737)	(1.179.946)	(28.652.409)	-	-	-	(43.764.528)	-	(4.858.461)	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.007.890)	(293.020)	(58.134)	-	-	-	(2.042.545)	(273.359)	(3.991)	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10a/b+11+12)	(306.140.837)	(2.842.399)	(28.900.361)	-	-	-	(68.369.243)	(3.046.445)	(5.107.385)	-	-	-
14. Ticari Borçlar (Uzun)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(142.621.358)	-	(14.591.764)	-	-	-	(140.502.045)	-	(15.597.647)	-	-	-
16-Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(142.621.358)	-	(14.591.764)	-	-	-	(140.502.045)	-	(15.597.647)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(448.762.194)	(2.842.399)	(43.492.125)	-	-	-	(208.871.288)	(3.046.445)	(20.705.032)	-	-	-
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(435.112.084)	(2.069.490)	(42.758.778)	625.000	-	-	(191.830.092)	(2.379.320)	(19.356.864)	-	-	-
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7b.23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(437.657.738)	(1.952.079)	(43.114.428)	-	-	-	(199.067.796)	(2.316.755)	(20.211.332)	-	-	-
21. İhracat	40.657.440	4.450.966	906.330	-	-	-	116.634.893	11.681.796	4.570.820	-	-	-
22. İthalat	106.364.490	640.635	10.331.075	-	4.689	-	263.538.701	10.862.164	20.221.525	894.000	117.973	486.000

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem (31 Mart 2021)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	(1.625.301)	1.625.301
2- ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.625.301)	1.625.301
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(42.140.473)	42.140.473
5- EURO riskinden korunan kısım(-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(42.140.473)	42.140.473
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer döviz varlıkları net etki		
TOPLAM (3+6+7)	(43.765.774)	43.765.774

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem (31 Aralık 2020)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	(1.700.614)	1.700.614
2- ABD Doları riskinden korunan kısım(-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.700.614)	1.700.614
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(18.206.165)	18.206.165
5- EURO riskinden korunan kısım(-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(18.206.165)	18.206.165
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer döviz varlıkları net etki		
TOPLAM (3+6+7)	(19.906.779)	19.906.779

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

31 Mart 2021	Not	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar		134.320.364	-	134.320.364
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	10.524.506	-	10.524.506
Ticari Alacaklar	6	78.942.497	-	78.942.497
İlişkili Taraflardan Alacaklar	5	44.853.361	-	44.853.361
Finansal Yükümlülükler		-	571.548.275	571.548.275
Finansal Borçlar	4	-	447.486.711	447.486.711
Ticari Borçlar	6	-	124.061.564	124.061.564

31 Aralık 2020	Not	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar		123.848.060	-	123.848.060
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.629.614	-	5.629.614
Ticari Alacaklar	6	118.136.228	-	118.136.228
İlişkili Taraflardan Alacaklar		82.218	-	82.218
Finansal Yükümlülükler		-	499.403.581	499.403.581
Finansal Borçlar	4	-	392.774.833	392.774.833
Ticari Borçlar	6	-	106.628.748	106.628.748

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Dardanel Önentaş Gıda Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 Tarihi ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. Şirket’in **ilk üç aylık ara hesap dönemi için** dönem vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı ertelenmiş vergi yükümlülüğünün TL 6.047.804 artması yönünde etkisinin olacağı tahmin edilmektedir.

(31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

27. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR