SMM TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Dönemi ile 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolar ve Özel Bağımsız Denetçi Raporu

Rehber Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
22 Temmuz 2022
Bu rapor 4 sayfa özel bağımsız denetçi raporu ile 64 sayfa finansal tablo ve dipnotlarından oluşmaktadır.

SMM TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

Özel Bağımsız Denetçi Raporu
Finansal Durum Tablosu
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özkaynak Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

SMM Tekstil A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

SMM Tekstil A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tabloları ve aynı tarihlerde sona eren dönemlere ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durumunu aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari Alacaklar	
Ticari alacaklar Şirket'in aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Şirket Yönetimi ticari alacaklarla ilgili Şüpheli ticari alacak karşılığı hesaplarken bazı tahmin ve varsayımlar kullanmıştırŞirket'in kullanmış olduğu bu tahmin ve varsayımların değerlendirilmesi, ticari alacakların bakiyelerinin doğrulanması ve ticari alacakların reeskontunun hesaplanması tarafımızda kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim prosedürlerimiz Ticari alacakların doğruluğunu sorgulamak üzere tasarlanmıştır. Kilit denetim konusunu ele alırken aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. - Ticari alacaklarla ilgili iç kontroller değerlendirilmiş ve etkinliği test edilmiştir. - Ticari alacakların reeskont çalışmaları temin edilmiş hesaplanan vadeler ve kullanılan reeskont oranları kontrol edilmiştir. - Ticari alacakların detay listeleri temin edilerek Şirket kayıtlarında yer alan Ticari alacaklar bakiyesini oluşturan alıcı firmalarla yazılı mutabakatlar yapılmış bilanço sonrasındaki ödemeler ile kontrol edilmiştir. Uzun süreden beri tahsil edilmeyen alacaklar mevcut ise nedenleri araştırılmıştır. - Şirket'in ticari alacaklarında bir değer düşüklüğü olup olmadığı ayrıca tarafımızca değerlendirilmiştir. - Tahsilinde sıkıntı yaşanan alacaklar için grubun avukatlarından yasal süreçle ilgili beyanlar alınmış ve ilgili karşılık hesapları kontrol edilmiştir.
Hasılatın Kaydedilmesi	
Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Dönemsellik ilkesi gereği satışların doğru dönemde kaydedilip kaydedilmediği önem arz etmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Şirket'in hasılatının 300.349.378 TL olması ve mali tabloların içinde en önemli hesap kalemi olması sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim prosedürlerimiz hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. - Şirket'in hasılat sürecine ilişkin olarak satış ve teslimat prosedürleri incelenmiştir. - Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların var olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İadeler incelenmiş ve kayıtlara alınıp alınmadığı test edilmiştir. - Müşterilerle yapılan sözleşmeler ve sevkiyat koşulları incelenmiştir. - Örneklem yöntemiyle seçilen satışların dönemsellik ilkesi gereği doğru dönemde kayıtları alınıp alınmadığı test edilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Adil ÖNER'dir.

Ankara, 22 Kasım 2022 / 2022-80

REHBER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Adil ÖNER, YMM
Sorumlu Denetçi

FİNANSAL DURUM TABLOSU

SMM TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021, 31.12.2020 ve 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ SOLO FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	**Dipnot**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Dönen Varlıklar		**(Cari Dönem)**	**(Önceki Dönem)**	**(Önceki Dönem)**
Nakit ve Nakit Benzerleri	42.1	33.069.078	24.743.558	153.960
Finansal Yatırımlar	44.2	1.026	-	-
Ticari Alacaklar		37.863.257	34.102.356	17.702.617
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*6-7*	*10.849.495*	*1.009.149*	*12.763.796*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*7*	*27.013.762*	*33.093.207*	*4.938.821*
Diğer Alacaklar		2.255.791	3.397.763	3.533.945
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*6-8*	*1.498.144*	*1.681.675*	*1.919.348*
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*8*	*757.647*	*1.716.088*	*1.614.597*
Stoklar	9	69.023.670	52.969.212	31.712.693
Peşin Ödenmiş Giderler	12	12.281.410	9.156.318	1.886.771
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	38	3.818.055	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	28	707.543	2.043.079	616.272
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**159.019.830**	**126.412.286**	**55.606.258**
Duran Varlıklar				
Diğer Alacaklar		107.812	50.702	50.702
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*8*	*107.812*	*50.702*	*50.702*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	6.162.823	6.162.823	5.827.586
Maddi Duran Varlıklar	14	85.432.570	89.021.777	43.502.318
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.222.742	5.371.423	4.028.111
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	*17*	*5.222.742*	*5.371.423*	*4.028.111*
Peşin Ödenmiş Giderler	12	6.601.202	178.230	1.017.167
Ertelenmiş Vergi Varlığı	38	1.004.842	1.008.850	443.842
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**104.531.990**	**101.793.805**	**54.869.726**
TOPLAM VARLIKLAR		**263.551.820**	**228.206.091**	**110.475.984**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FİNANSAL DURUM TABLOSU

SMM TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021, 31.12.2020 ve 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ SOLO FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

KAYNAKLAR	**Dipnot**	Bağımsız Denetimden Geçmiş **31.12.2021**	Bağımsız Denetimden Geçmiş **31.12.2020**	Bağımsız Denetimden Geçmiş **31.12.2019**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**(Cari Dönem)**	**(Önceki Dönem)**	**(Önceki Dönem)**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	42.3	16.917.753	52.876.319	14.648.134
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	42.3	11.023.344	9.939.378	-
Diğer Finansal Yükümlükler	42.3	13.759	78.812	25.782
Ticari Borçlar		24.201.670	17.570.733	37.161.799
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*6-7*	*11.147*	*1.152.187*	*10.080.210*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*7*	*24.190.523*	*16.418.546*	*27.081.589*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	3.054.946	325.229	473.283
Diğer Borçlar		143.711	2.340.956	4.769.701
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*6-8*	-	*462.493*	*1.540.077*
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*8*	*143.711*	*1.878.463*	*3.229.624*
Ertelenmiş Gelirler	12	5.507.854	7.230.281	2.326.216
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	38	3.818.055	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	2.461.337	2.139.675	1.408.466
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**67.142.430**	**92.501.383**	**60.813.381**
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	42.3	85.145.887	32.298.264	1.113.893
Diğer Borçlar		-	-	823.464
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*8*	-	-	823.464
Ertelenmiş Gelirler		-	-	44.748
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.926.813	1.541.046	1.343.735
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*27*	*2.926.813*	*1.541.046*	*1.343.735*
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	6.626.811	6.126.146	599.604
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**94.699.510**	**39.965.456**	**3.925.444**
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**101.709.880**	**95.739.252**	**45.737.159**
Ödenmiş Sermaye	29	35.000.000	35.000.000	35.000.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		43.217.140	43.706.632	-
'Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	36	43.706.632	43.706.632	-
'Diğer Kazanç/ Kayıplar		(489.492)	-	-
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	516.209	516.209	516.209
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	29	8.030.482	10.220.950	6.894.686
Dönem Net Kârı/Zararı	29	14.946.049	6.295.461	3.326.264
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**101.709.880**	**95.739.252**	**45.737.159**
TOPLAM KAYNAKLAR		**263.551.820**	**228.206.091**	**110.475.984**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SMM TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2021-31.12.2021, 01.01.2020-31.12.2020 VE 01.01.2019-31.12.2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ SOLO KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	**Dipnot**	Bağımsız Denetimden Geçmiş **31.12.2021**	Bağımsız Denetimden Geçmiş **31.12.2020**	Bağımsız Denetimden Geçmiş **31.12.2019**
Hasılat	30	300.349.378	221.168.694	183.943.236
Satışların Maliyeti (-)	30	(250.789.223)	(199.332.077)	(180.481.645)
Brüt Kâr/(Zarar)		**49.560.155**	**21.836.617**	**3.461.591**
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(16.021.518)	(5.488.626)	(8.509.648)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(1.298.072)	(721.317)	(1.166.044)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	35.946.964	20.320.849	17.692.315
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(41.991.150)	(25.278.525)	(6.834.540)
Esas Faaliyet Kârı/(Zarar)		**26.196.379**	**10.668.998**	**4.643.674**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	1.852.024	2.088.695	1.772.048
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		**28.048.403**	**12.757.693**	**6.415.722**
Finansman Giderleri (-)	35	(9.423.118)	(5.371.089)	(3.143.638)
Finansman Gelirleri (+)	35	781.640	-	-
VERGİ ÖNCESİ KÂRI/(ZARARI)		**19.406.925**	**7.386.604**	**3.272.084**
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	38	(3.818.141)	(1.531.553)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	38	(642.735)	440.410	54.180
NET DÖNEM KÂRI/(ZARARI)		**14.946.049**	**6.295.461**	**3.326.264**
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı				
Ortaklık Payları		14.946.049	6.295.461	3.326.264
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	39	85,41	35,97	19,01
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		**(489.492)**	**38.304.688**	**-**
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	36	-	43.706.632	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(627.554)	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		**138.062**	**(5.401.944)**	**-**
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	38	138.062	(5.401.944)	-
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		**-**	**-**	**-**
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**(489.492)**	**38.304.688**	**-**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**14.456.557**	**44.600.149**	**3.326.264**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SMM TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.12.2021, 01.01.-31.12.2020 VE 31.12.2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ SOLO ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					
	Ödenmiş Sermaye (Dipnot 29)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları (Dipnot 29)	Aktüeryal Kazanç/ Kayıplar (Dipnot 29)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Dipnot 29)	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları (Dipnot 29)	Net Dönem Karı/Zararı (Dipnot 29)	Toplam Özkaynaklar (Dipnot 29)
Düzeltmelerden Önceki Dönem Başı Bakiyeler 01.01.2019	**35.000.000**	--	--	**809.003**	**2.921.572**	**2.964.233**	**41.694.808**
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)	--	--	--	(292.794)	(28.252)	1.037.133	716.087
Dönem Başı Bakiyeler 01.01.2019	**35.000.000**	--	--	**516.209**	**2.893.320**	**4.001.366**	**42.410.895**
Transferler	--	--	--	--	4.001.366	(4.001.366)	--
Dönem Net Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	3.326.264	3.326.264
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)	--	--	--	--	**4.001.366**	**(675.102)**	**3.326.264**
Dönem Sonu Bakiyeler 31.12.2019	**35.000.000**	--	--	**516.209**	**6.894.686**	**3.326.264**	**45.737.159**
Düzeltmelerden Önceki Dönem Başı Bakiyeler 01.01.2020	**35.000.000**	--	--	**709.201**	**5.941.970**	**3.618.159**	**45.269.330**
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)	--	--	--	(192.992)	614.828	45.993	467.829
Dönem Başı Bakiyeler 01.01.2020	**35.000.000**	--	--	**516.209**	**6.556.798**	**3.664.152**	**45.737.159**
Transferler	--	--	--	--	3.664.152	(3.664.152)	--
Dönem Net Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	6.295.461	6.295.461
Toplam Diğer Kapsamlı Gelirler (+/-)	--	43.706.632	--	--	--	--	43.706.632
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)	--	**43.706.632**	--	--	**3.664.152**	**2.631.309**	**50.002.093**
Dönem Sonu Bakiyeler 31.12.2020	**35.000.000**	**43.706.632**	--	**516.209**	**10.220.950**	**6.295.461**	**95.739.252**
Düzeltmelerden Önceki Dönem Başı Bakiyeler 01.01.2021	**35.000.000**	**43.706.632**	--	**516.209**	**10.220.950**	**6.295.461**	**95.739.252**
Dönem Başı Bakiyeler 01.01.2021	**35.000.000**	**43.706.632**	--	**516.209**	**10.220.950**	**6.295.461**	**95.739.252**
Transferler	--	--	--	--	6.295.461	(6.295.461)	--
Dönem Net Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	14.946.049	14.946.049
Toplam Diğer Kapsamlı Gelirler (+/-)	--	--	(489.492)	--	--	--	(489.492)
Sermaye Artırımı	--	--	--	--	(8.450.000)	--	(8.450.000)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	(35.929)	--	(35.929)
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)	--	--	**(489.492)**	--	**(2.190.468)**	**8.650.588**	**5.970.629**
Dönem Sonu Bakiyeler 31.12.2021	**35.000.000**	**43.706.632**	**(489.492)**	**516.209**	**8.030.482**	**14.946.049**	**101.709.880**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SMM TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.12.2021, 01.01.-31.12.2020 VE 31.12.2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Cari Dönem) 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Önceki Dönem) 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Önceki Dönem) 31.12.2019
Net dönem karı		**14.946.049**	**6.295.461**	**3.326.264**
Amortisman ve İtfa Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	13-14-17	3.736.494	3.451.983	3.120.957
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	27	1.385.767	197.311	616.024
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler, net	7	388.199	324.634	943.489
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.423.118	5.371.089	3.143.638
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(781.640)	(159.014)	(250.653)
Vergi geliri / gideri ile ilgili düzeltmeler (+/-)		4.460.876	1.091.143	(54.180)
Ticari Alacaklardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler		(4.149.101)	(16.399.739)	(1.124.523)
Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışlar (-) İlgili Düzeltmeler		6.630.937	(19.591.066)	15.732.870
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(16.054.458)	(21.256.519)	(11.264.798)
Diğer dönen varlıklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.335.536	(1.426.807)	(63.021)
Diğer alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.084.863	136.182	(2.250.362)
Diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.197.245)	(3.252.209)	2.806.609
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.729.717	(148.054)	135.658
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		321.662	731.209	7.469
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(9.548.064)	(6.430.610)	(181.365)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.722.427)	4.904.065	(11.993.157)
Vergi İadeleri/Ödemeleri		(12.996.677)	(2.809.286)	4.780.195
A- Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları		**(1.006.393)**	**(48.970.227)**	**7.431.114**
Yatırım faaliyetlerindeki nakit akımları				
Finansal yatırımlardaki değişim		(1.026)	--	--
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13-14-17	(1.611.886)	(3.221.192)	(16.299.590)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13-14-17	(10.000)	(1.493.312)	(2.586.016)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13-14-17	1.623.279	3.602.510	6.533.044
Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	13-14-17	--	23.711	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-14-17	--	--	(5.856.870)
B- Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		**367**	**(1.088.283)**	**(18.209.432)**
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları				
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		64.842.000	79.351.934	--
Borç Ödemeden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(46.868.976)	--	(7.216.213)
Ödenen faiz		(9.423.118)	(4.862.840)	(3.143.638)
Alınan faiz		781.640	159.014	250.653
C- Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		**9.331.545**	**74.648.108**	**(10.109.198)**
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		**8.325.519**	**24.589.598**	**(20.887.516)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		**8.325.519**	**24.589.598**	**(20.887.516)**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**24.743.558**	**153.960**	**21.041.476**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		**33.069.078**	**24.743.558**	**153.960**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU V E FAALİYET KONUSU

SMM Tekstil Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi ("Şirket"), 13 Mayıs 2009 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili 'ne tescil edilmiş ve 18 Mayıs 2009 tarih, 7313 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup şirket merkezi, Demirkapı Mahallesi İnönü Caddesi No:50/51/41/31 Bağcılar-İSTANBUL adresinde bulunmaktadır. Ayrıca Şirketin Sanayi OSB Mahallesi Elâzığ OSB 8. Sk. No:2/1 Yazıkonak Beldesi Merkez Elâzığ adresinde faaliyet gösteren bir adet şubesi bulunmaktadır. Şirket 10 Aralık 2020 tarihli Genel Kurul kararı ile Tür ve Unvan değişikliği gerçekleştirmiş ve yeni unvan olarak "SMM Tekstil Anonim Şirketi" unvanını almıştır, bu durum 18 Aralık 2020 tarih ve 10227 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanmıştır.

Şirket'in faaliyet alanı; Şirket merkezinde ve şubelerinde yer alan tesislerde tekstil sanayinde kullanılan her türlü iplik, kumaş ve diğer hammaddeleri kullanarak tekstil ürünleri imal etmek ve bu ürünlerin yurt içi ve yurt dışında pazarlanmasına yönelik konularda faaliyet göstermektedir.

Şirket tek ortaklı olup, sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
Adı Soyadı/ Ünvanı	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**
Murat ŞİMŞEK	100	35.000.000	100	35.000.000	100	35.000.000
Toplam	**100**	**35.000.000**	**100**	**35.000.000**	**100**	**35.000.000**

Şirketin sermayesi her biri 200 TL'den nama yazılı 175.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	**Görevi**
Murat ŞİMŞEK	Yönetim Kurulu Başkanı
Ramazan KAYA	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Mehmet Osman ARAR	Yönetim Kurulu Üyesi
Asilhan ARSLAN	Yönetim Kurulu Üyesi
Vedat ALVER	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirket'in, 31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Personel Sayısı	481	534	1062
Toplam	**481**	**534**	**1062**

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU *(devam ediyor)*

Şirketin; Bağlı Ortaklıkları, İştirakleri, Bağlı Menkul Kıymetleri yoktur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

- **Sunuma ilişkin temel esaslar**

Uygunluk Beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanun'larına uygun olarak tutmakta ve yasal mali tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.
İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır. İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan , finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

Yüksek enflasyonist dönemin sona ermesi nedeniyle , 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.Özsermaye kalemlerinden, hisse senetleri ihraç primleri, yasal yedekler ve özel yedekler bilançoda Türk Ticaret Kanunu'na göre belirlenen değerleri ile yansıtılmış olup, bu kalemlere ilişkin 31 Aralık 2004 itibariyle yapılmış enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Sermayeye ait enflasyon düzeltmeleri farkları "sermaye düzeltme farkları" hesabında gösterilmiştir. Ayrıca olağanüstü yedeklerde birikmiş kâr sayılarak geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Mali tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.
VUK 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dâhil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde malî tabloların enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması zorunlu olup, uygulama açısından mükelleflerin herhangi bir seçimlik hakları bulunmamaktadır. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın aynı anda birlikte gerçekleşmemesi halinde ise sona ermektedir. Ancak 29.01.2022 tarihli ve 31734 sayılı resmi Gazete ile 7352 sayılı "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair kanun" yayımlanarak yürürlüğe girmiş ve bu kanunun 1.madesiyle Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 33 üncü madde ile 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaması yönünde düzenleme yapılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

Mali tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm mali bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

Konsolidasyon ve İştirakler

Bağlı ortaklıklar, doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilir. İştirakler, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ile %50'si arasına sahip olduğu ve Şirket'in bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu şirketlerdir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Şirket'in mali tabloları, Şirket'in mali durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Uygulanan değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir.

- **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik 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.

- **Muhasebe Politikaları Değişiklikler**

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

- **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 ve TMS 8 Önemlilik Tanımındaki Değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve açıklığa kavuşturulması sağlanmış, önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberlikler dahil edilmiştir.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 Kiralamalar -Covid-19 Kiralamalarda Tanınan İmtiyazlar

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.
Söz konusu imtiyazlarda, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilecektir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.
Değişiklik, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3'teki Değişiklikler- İşletme Tanımı

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımına açıklık getirilerek revize edilmiştir.
Değişiklik, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler – Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Değişiklik, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

TMS 1, Finansal tabloların sunumu; yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Değişiklik 12 Mart 2020 tarihinde yapılmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olan değişiklikler ile yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler-Değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

- TMS 16 Maddi duran varlıklar da yapılan değişiklikler- Değişiklik ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda kullanılması için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetlerini kar veya zararda muhasebeleştirebilecektir.

- TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar da yapılan değişiklikler ile bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı mı yoksa zarar eden mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır.

- TFRS 1, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması- Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler- Değişiklik ile gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırarak, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir

- TFRS 16 Kiralama işlemleri- Değişiklikle Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmıştır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler, Gösterge faiz oranı reformu

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek amacıyla geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklik, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Değişiklik 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Netleştirme/Mahsup

Şirket'in finansal varlıkları ve borçları netleştirmek için hukuki bir hakkı olduğunda ve söz konusu finansal varlıkları ve borçları netleştirmek suretiyle kapatma veya varlığın mali tablolara alınmasını ve borcun ifasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda, Şirket finansal varlıkları ve borçları netleştirerek bilançoda net tutarları ile göstermektedir.

Kur değişiminin etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

Finansal araçlar

Türevsel olmayan finansal araçlar Şirket'in türevsel olmayan finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve finansal borçlardan oluşmaktadır. Bir finansal varlık ya da finansal borç ilk defa mali tablolara alınırken makul değeri üzerinden değerlenir. Bu maliyet, verilen (bir varlık olması durumunda) veya alınan (bir yükümlülük olması durumunda) bedelin makul değeridir. Elde etme veya ihraçla doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri, finansal varlığın veya finansal borcun ilk değerlemesine dahil edilir. İlk kez kayıtlara alınmasına müteakiben finansal araçlar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.
Nakit ve nakit benzerleri, vadeli/ vadesiz mevduat ve tahsildeki kısa vadeli çeklerden oluşmaktadır. Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Ticari alacak ve borçlar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile değerlenir. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Şirket, çeşitli nedenlerle tahsil imkanlarının güçleşmiş olduğunu tahmin ettiği ticari alacakları için karşılık ayırmaktadır. Tahmin edilen şüpheli alacakların dışında, ilgili bulunduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen veya dava ve icra aşamasında bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir kaydedilir.

Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.
Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınırlar. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar
Şirket yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar
Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranındaki değişimler gözetilerek satılabilecek olan kısa vadelerde alınıp satılan finansal araçlar alım satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle ıskonto edilmiş maliyeti üzerinden ve alım satım amaçlı finansal araçlar ise makul değerlerinin yansıtan piyasa fiyatları ile kaydedilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar
Her iki sınıflandırmaya da girmeyen finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Söz konusu varlıklar, Şirket yönetiminin bilanço tarihinden sonraki on iki aydan daha kısa bir süre için elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin arttırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmadıkça satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterilir, aksi halde alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırılmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kâr ve zararlar, gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü ve kur farklarına ilişkin olanlar hariç, dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden söz konusu finansal varlık elden çıkarılıncaya kadar, doğrudan özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Finansal varlığın elden çıkarılması sırasında, özkaynak altında önceden muhasebeleştirilmiş olan kazanç ve kayıplar gelir tablosuna aktarılır. Bununla birlikte, söz konusu finansal varlık bilanço içinde izlendiği sürece, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmış faizler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Diğer
Diğer türevsel olmayan finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet üzerinden değer düşüklüğü düşülerek değerlendirilir. İskonto edilmiş nakit akım teknikleri kullanıldığında, tahmini nakit akımları Şirket yönetiminin en iyi tahminlerine dayanmakta ve kullanılan iskonto oranı da bilanço tarihindeki benzer vadeler ve koşullara sahip bir enstrüman için geçerli olan piyasa oranına dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

Türev finansal araçlar
Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değeri kullanılmakta ve izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değeri ile değerlenmektedir.

Maddi duran varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır.

Sonradan ortaya çıkan giderler
Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	10 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel Maliyetler	3-15 yıl

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismana tabi tutulmamaktadır.

Elden çıkarma
Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kâr ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri, birikmiş amortismanları ve ilgili demirbaşın değer artış fonu hesaplarından silinir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş yazılım haklarından oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra üç ile altı yıl arasındaki faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket'in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları kapsamında şirket kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal tablolarına yansıtılmaktadır. Şirket Kullanım hakkı varlıklarını finansal tablolarda ayrı bir şekilde kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda sunmuştur. Diğer yükümlülüklerden ayrı bir şekilde kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda sunmuştur. Kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı üzerinden değerlenmektedir. Şirket stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlemektedir. Mamul ve yarı mamul maliyetleri hammadde, doğrudan işçilik , diğer doğrudan giderler ve ilgili genel giderleri içerirken TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardınca izin verilen durumlar hariç borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir.

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir*;*

Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Şirket'in satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve

TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma Şirketleri) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır.

Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Şirket tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz. Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 *Karşılıklar* veya diğer uygun TFRS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Şirket'in satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Şirket'in kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Şirket muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihi öncesinde oluşan işletme birleşmeleri, TFRS 3'ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlenir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Şirket'in birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim Şirketlerine) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.
İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır. Şirket'in, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak ıskonto edilen değeridir. Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, ilerideki nakit akımlarının ilgili varlıktaki belirli riski ve paranın zaman değerini gösteren vergi öncesi ıskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine **indirgenmesi** ile değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, varlıklar diğer varlıklar ve varlık Şirketlerinden bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi yöneten en küçük birimlere ayrılır ("Nakit üreten birim"). 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. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün geri çevrilmesi

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir.

Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibariyle geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerleme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir. Şirket'in mali tablo dönemi itibariyle "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunda, maddi duran varlıklar yeniden değerleme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme artış/azalışları ile kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Şirket'in mali tablo dönemi itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir. Grup'un mali tablo dönemi itibariyle geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 29'da yer verilmiştir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, mali tablo dipnotlarında açıklanır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte mali tablolara alınır.

Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Satışlar vade farkı, fiyat farkı ve kur farkı geliri içermez.

Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda mali tablolara alınır.

Devlet teşvikleri nakden veya devlete karşı olan bir yükümlülüğün azaltılması şeklinde elde edilmiş olsa dahi aynı şekilde mali tablolarda gösterilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler vadeli mevduat faiz gelirleri, vadeli satışlardan faiz gelirleri ve kambiyo kârlarından oluşmaktadır. Finansal giderler kredilerin faiz giderlerinden, kambiyo zararları, teminat giderlerinden oluşmaktadır.
Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılır. Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamlanmasıyla, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönem kârı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne neden oluşturmaktadır. Ertelenen vergi varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kârının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devam ediyor)*

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar mali tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket mali tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar mali tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

İlişkili taraflar

Mali tablolarda ve bu raporda, iştirakler, Şirket'in ortakları ve Şirket'in ortaklarının şirketleri; ayrıca bu şirketler tarafından kontrol edilen veya onlarla ilgili olan diğer şirketler ve bunların yönetici ve direktörleri ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleşmiştir.

Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit akım tablosundaki,
nakit ve nakit benzerleri, kasa, tahsildeki çekler, üç aydan kısa vadeli banka mevduatı ile diğer hazır değerler bakiyesinden faiz tahakkuklarının çıkartılması suretiyle bulunur.

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların SPK ve KGK'nin belirlediği Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Şirket yönetimi muhasebe politikalarının uygulanmasını ve varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerin raporlanmasını etkileyen muhasebe tahminlerini, kararlarını ve varsayımlarını kullanmaktadır. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir. Muhasebe tahminlerinde değişimler tahminlerin yapıldığı dönemde ve gelecekte etkilenen dönemlerde kayıtlara alınır. TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" nin yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle uygulamıştır. Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür. İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2020 tarihi itibariyle alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

SMM Tekstil A.Ş. (işlem tarihindeki unvanı ile SMM Tekstil Ürünleri San. ve Dış Tic. Ltd. Şti.) 24.05.2018 tarihli Genel Kurul kararı ile SMM Örme Kumaşçılık Tekstil İnşaat Ltd. Şti.'ni aktif ve pasifiyle bir bütün olarak devralmış ve bu işlem 01.06.2018 tarihinde Ticaret Sicil' de tescil edilerek 07.06.2018 tarih ve 9595 sayılı Ticaret Sicil Gazetesin de yayınlanmıştır. Söz konusu birleşme işlemi iki şirketin 31.03.2018 tarihli tabi oldukları yasal mevzuat kapsamında hazırlanan bilançoları üzerinden yapılmıştır.
SMM Örme Kumaşçılık Tekstil İnşaat Ltd. Şti.'nin birleşme bilançosunda yer alan 84.418 TL tutarındaki geçmiş yıl karı "geçmiş yıl karları/zararları" hesabına dahil edilmiştir."

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Halk Bankası Fon Hesabı	1.026	0	0
Toplam	**1.026**	**0**	**0**

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye'de ve sadece tekstil üretim faaliyetleri gösterdiği için finansal bilgileri bölümlere göre raporlanmamıştır.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Smm Tekstil Mahdud Masuliyyetli Camiyyati (Mmc)	0	1.009.149	763.796
Overq Tekstil San.Tic. Ltd. Şti.	5.090.293	0	0
Eymen Kumaşçılık Tekstil San. ve Tic.	5.759.202	0	12.000.000
Toplam	**10.849.495**	**1.009.149**	**12.763.796**

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI *(devam ediyor)*

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Mono İplik Tekstil San. Tic. Ltd. Şti.	0	1.681.675	1.919.348
Murat Şimşek	1.498.144	0	0
Toplam	**1.498.144**	**1.681.675**	**1.919.348**

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Eymen Kumaşçılık Tekstil San.Ve Dış Tic.Ltd.Şti.	0	1.152.187	9.430.883
Mono İplik Tekstil San. Tic. Ltd. Şti.	11.147	0	379.352
Overq Tekstil San.Tic. Ltd. Şti.	0	0	269.975
Toplam	**11.147**	**1.152.187**	**10.080.210**

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Overq Tekstil San.Tic. Ltd. Şti.	0	432.854	0
Murat Şimşek	0	29.639	1.540.077
Toplam	**0**	**462.493**	**1.540.077**

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Overq Tekstil San.Tic. Ltd. Şti.	11.317.535	0	709.726
Mono İplik Tekstil San. Tic. Ltd. Şti.	801.342	1.535.602	1.776.673
Smm Tekstil Mahdud Masuliyyetli Camiyyati (Mmc)	0	64.738	744.089
Eymen Kumaşçılık Tekstil San.ve Dış Tic.Ltd.Şti.	6.767.325	0	0
Toplam	**18.886.202**	**1.600.340**	**3.230.488**

İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Mono İplik Tekstil San. Tic. Ltd. Şti.	4.290.250	1.933.809	2.216.202
Eymen Kumaşçılık Tekstil San.ve Dış Tic.Ltd.Şti.	87.554.353	41.539.472	55.471.344
Overq Tekstil San.Tic. Ltd. Şti.	0	0	4.006.930
Toplam	**91.844.603**	**43.473.281**	**61.694.476**

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar
Şirket'in 01 Ocak-31 Aralık 2021 dönemi itibariyle üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar 4 aylık (Brüt) :195.858,20 TL'dir. (31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alıcılar (Net)	22.181.361	14.267.269	4.981.427
Alacak Senetleri	5.035.674	20.639.995	0
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(203.273)	0	0
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	0	(1.814.057)	(42.606)
Şüpheli alacaklar	2.980.955	3.059.349	2.734.715
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.980.955)	(3.059.349)	(2.734.715)
Ticari Alacaklar (Net)	**27.013.762**	**33.093.207**	**4.938.821**

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

Şirket'in ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	25.856.183	19.820.399	17.745.223
3 – 12 ay arası	1.360.852	16.096.014	0
Toplam	**27.217.035**	**35.916.413**	**17.745.223**

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı	(3.059.349)	(2.734.715)	(1.791.226)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	0	(324.634)	(943.489)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	466.593	0	0
Dönem İçinde Silinen Şüpheli Alacaklar	0	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	**(2.980.955)**	**(3.059.349)**	**(2.734.715)**

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar (Net)	15.722.969	8.731.192	10.496.682
Borç Senetleri	8.608.000	8.087.400	17.138.512
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(140.446)	(400.046)	(553.605)
Ticari Borçlar (Net)	**24.190.523**	**16.418.546**	**27.081.589**

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR *(devam ediyor)*

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	23.114.421	13.470.779	31.565.404
3 – 12 ay arası	1.216.548	4.500.000	6.150.000
Toplam	**24.330.969**	**17.970.779**	**37.715.404**

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Çeşitli Alacaklar	729.857	1.716.088	1.614.597
Verilen Depozito ve Teminatlar	27.290	0	0
Diğer Alacaklar (Net)	**757.647**	**1.716.088**	**1.614.597**

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Çeşitli Alacaklar	107.812	50.702	50.702
Diğer Alacaklar (Net)	**107.812**	**50.702**	**50.702**

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Çeşitli Borçlar	104.211	1.878.463	3.229.624
Alınan Depozito ve Teminatlar	39.500	0	0
Diğer Borçlar (Net)	**143.711**	**1.878.463**	**3.229.624**

Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kamuya Olan Ertelenmiş Vergi Borçları	0	0	823.464
Diğer Borçlar (Net)	**0**	**0**	**823.464**

NOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	56.933.244	45.888.576	26.596.269
Mamuller	8.767.098	2.634.632	3.609.303
Ticari Mallar	3.323.328	4.446.004	1.507.121
Toplam	**69.023.670**	**52.969.212**	**31.712.693**

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 11 – SÖZLEŞME VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartı kapsamına sözleşme varlıkları işletmenin müşteriye devrettiği mal ve hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir şarta bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Verilen Sipariş Avansları	12.281.410	9.156.318	1.886.771
Gelecek Aylara ait Giderler	0	0	0
Toplam	**12.281.410**	**9.156.318**	**1.886.771**

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Gelecek yıllara ait Giderler	112.452	178.230	1.017.167
Verilen Avanslar	6.488.750	0	0
Toplam	**6.601.202**	**178.230**	**1.007.167**

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Alınan Avanslar	5.507.854	6.722.032	2.311.076
Gider Tahakkukları	0	508.249	15.140
Toplam	**5.507.854**	**7.230.281**	**2.326.16**

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRIMENKULLER

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6.310.000	6.310.000	5.856.870
Birikmiş Amortisman (-)	(147.177)	(147.177)	(29.284)
Toplam	**6.162.823**	**6.162.823**	**5.827.586**

Şirket 01.10.2019 tarihinde Ilıca Mahallesi 28 ada 10 parsel iki katlı kargır evi havi tarla nitelikli taşınmazı satın almıştır. Şirket faaliyetleri dışında kullanılan bu taşınmaz yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında raporlanmıştır**.**

NOT 14– MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Binalar	80.801.059	80.506.929	26.747.411
Makine Tesis ve Cihazlar	5.969.581	5.492.551	8.355.749
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.646.965	4.592.141	2.728.413
Döşeme ve Demirbaşlar	6.097.297	5.323.999	5.682.536
Özel Maliyetler	0	0	948.583
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	4.650.942
Birikmiş Amortismanlar (-)	(10.082.333)	(6.893.844)	(5.611.317)
Toplam (net)	**85.432.570**	**89.021.777**	**43.502.318**

31 Aralık 2021 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01.Oca.21	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.21
Binalar	80.506.929	294.130	0	80.801.059
Makine Tesis ve Cihazlar	5.492.551	483.032	(6.000)	5.969.583
Taşıt Araç ve Gereçleri	4.592.141	0	(1.945.175)	2.646.966
Döşeme ve Demirbaşlar	5.323.999	834.724	(61.425)	6.097.298
	95.915.620	**1.611.886**	**(2.012.600)**	**95.514.906**
Eksi: Birikmiş amortisman	**01.Oca.21**	**Cari dönem amortismanı**	**Çıkışlar**	**31.Ara.21**
Binalar	(1.559.582)	(1.655.089)		(3.214.671)
Makine Tesis ve Cihazlar	(1.288.869)	(612.842)	6.000	(1.895.711)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(1.373.926)	527.226)	321.896	(1.579.256)
Döşeme ve Demirbaşlar	(2.671.467)	(782.655)	61.425	(3.392.697)
Toplam Birikmiş Amortisman	**(6.893.844)**	**(3.577.812)**	**389.321**	**(10.082.335)**
Net Defter Değeri	**89.021.777**			**85.432.570**

31 Aralık 2020 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01.Oca.20	Girişler	Transferler	Değerleme	Çıkışlar	31.Ara.20
Binalar	26.747.411	0	4.650.942	49.108.576	0	80.506.929
Makine Tesis ve Cihazlar	8.355.749	424.864	0	0	(3.288.062)	5.492.551
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.728.413	2.638.728	0	0	(775.000)	4.592.141
Döşeme ve Demirbaşlar	5.682.536	157.600	0	0	(516.137)	5.323.999
Özel Maliyetler	948.583	0	0	0	(948.583)	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.650.942	0	(4.650.942)	0	0	0
	49.113.634	**3.221.192**	**0**	**49.108.576**	**(5.527.782)**	**95.915.620**

Eksi: Birikmiş amortisman	01.Oca.20	Cari dönem amortismanı	Transferler	Değerleme	Çıkışlar	31.Ara.20
Binalar	(880.774)	(678.808)				(1.559.582)
Makine Tesis ve Cihazlar	(1.379.854)	(726.820)	0	0	817.805	(1.288.869)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(802.708)	(773.051)	0	0	201.833	(1.373.926)
Döşeme ve Demirbaşlar	(2.045.903)	(893.858)	0	0	268.294	(2.671.467)
Özel Maliyetler	(502.077)	(135.262)	0	0	637.339	0)
Toplam Birikmiş Amortisman	**(5.611.316)**	**(3.207.799)**	**0**	**0**	**1.925.271**	**(6.893.844)**
Net Defter Değeri	**43.502.318**					**89.021.777**

Maliyet	01.Oca.19	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31.Ara.19
Binalar	26.747.411	5.856.870	(5.856.870)	0	26.747.411
Makine Tesis ve Cihazlar	5.885.367	2.470.382	0		8.355.749
Taşıt Araç ve Gereçleri	3.788.639	2.033.940	0	(3.094.166)	2.728.413
Döşeme ve Demirbaşlar	4.407.079	1.275.456	0	0	5.682.536
Özel Maliyetler	936.583	12.000	0	0	948.583
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.992.218	4.650.942	(3.992.218)	0	4.650.942
	45.757.297	**16.299.590**	**(9.849.088)**	**(3.094.166)**	**49.113.634**

Eksi: Birikmiş amortisman	01.Oca.19	Cari dönem amortismanı	Transferler	Çıkışlar	31.Ara.19
Binalar	(345.826)	(534.948)	0	0	(880.774)
Makine Tesis ve Cihazlar	(667.230)	(712.624)	0	0	(1.379.854)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(685.838)	(670.210)	0	553.339	(802.708)
Döşeme ve Demirbaşlar	(1.227.502)	(818.401)	0	0	(2.045.903)
Özel Maliyetler	(239.997)	(262.080)	0	0	(502.077)
Toplam Birikmiş Amortisman	**(3.166.393)**	**(2.998.263)**	**0**	**553.339**	**(5.611.316)**
Net Defter Değeri	**42.590.904**				**43.502.318**

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle maddi olmayan varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Olmayan duran varlıklar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Haklar	630.647	620.647	375.888
Geliştirme Maliyetleri	5.061.499	5.061.499	3.862.305
Birikmiş Amortismanlar (-)	(469.404)	(310.724)	(210.082)
Toplam (net)	**5.222.742**	**5.371.423**	**4.028.111**

31 Aralık 2021 maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	**1.Oca.21**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.Ara.21**
Haklar	620.647	10.000	0	630.647
Geliştirme Maliyetleri	5.061.499	0		5.061.499
	5.682.146	**10.000**	**0**	**5.692.146**

Eksi: Birikmiş itfalar	**1.Oca.21**	**Cari dönem amortismanı**	**Çıkışlar**	**31.Ara.21**
Haklar	(176.343)	(54.046)	0	(230.389)
Geliştirme Maliyetleri	(134.380)	(104.636)		(239.016)
Toplam birikmiş itfa payları	**(310.723)**	**(158.681)**	**0**	**(469.404)**
Net defter değeri	**5.371.423**			**5.222.742**

31 Aralık 2020 maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	**1.Oca.20**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.Ara.20**
Haklar	375.888	294.118	(49.359)	620.647
Geliştirme Maliyetleri	3.862.305	1.199.194	0	5.061.499
	4.238.193	**1.493.312**	**49.359**	**5.682.146**

Eksi: Birikmiş itfalar	**1.Oca.20**	**Cari dönem amortismanı**	**Çıkışlar**	**31.Ara.20**
Haklar	(154.945)	(47.046)	25.648	(176.343)
Geliştirme Maliyetleri	(55.137)	(79.243)	0	(134.380)
Toplam birikmiş itfa payları	**(210.082)**	**(126.289)**	**25.648**	**(310.724)**
Net defter değeri	**4.028.111**			**5.371.423**

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR *(devam ediyor)*

31 Aralık 2019 maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	**1.Oca.19**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.Ara.19**
Haklar	237.026	138.862	0	375.888
Geliştirme Maliyetleri	1.415.151	2.447.154	0	3.862.305
	1.652.177	**2.586.016**	**0**	**4.238.193**

Eksi: Birikmiş itfalar	**1.Oca.19**	**Cari dönem amortismanı**	**Çıkışlar**	**31.Ara.19**
Haklar	(107.236)	(47.709)	0	(154.945)
Geliştirme Maliyetleri	(9.435)	(45.702)	0	(55.137)
Toplam birikmiş itfa payları	**(116.671)**	**(93.411)**	**0**	**(210.082)**
Net defter değeri	**1.535.506**			**4.028.111**

NOT 18 –ŞEREFİYE

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Şirket

Faaliyet kiralama gelirleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar Şirket'in aktifinde varlık, pasifinde ise finansal kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ *(devam ediyor)*

TFRS 16, Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Faaliyet kiralamaları kapsamında şirket kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal tablolarına yansıtılmaktadır. Şirket Kullanım hakkı varlıklarını finansal tablolarda ayrı bir şekilde kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda sunmuştur. Diğer yükümlülüklerden ayrı bir şekilde kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda sunmuştur. Kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra
Defter değeri, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,
Kiracı, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, kira yükümlülüğüne ilişkin faiz giderini, kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman bedelinden ayrı olarak sunar. Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz gideri, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nun 82(b) paragrafına göre kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulması gereken finansman maliyetlerinin bir unsurudur.

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredileri ile Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Kısa Vadeli Banka Kredileri	16.917.753	52.876.319	14.648.134
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	11.023.344	9.939.378	0
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	**27.941.098**	**62.815.697**	**14.648.134**
Uzun Vadeli Banka Kredileri	85.145.887	32.298.264	1.113.893
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	**85.145.887**	**32.298.264**	**1.113.893**
Toplam Finansal Borçlar	**113.086.985**	**95.113.961**	**15.762.027**

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ *(devam ediyor)*

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi Geçenler	0	0	0
3 aya kadar	18.620.979	0	0
3-12 ay arası	22.288.519	62.815.697	14.648.134
1-5 yıl arası	72.177.487	32.298.264	1.113.893
5 yıl ve üzeri	0	0	0
Toplam	**113.086.985**	**95.113.961**	**15.762.027**

31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, açık olan banka kredilerine ilişkin para birimi ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021	Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Defter Değeri
Banka Kredileri	TL	0,42%, 0,65%	48.244.985
	USD	2,96%-3,14%	64.842.000

31 Aralık 2020	Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Defter Değeri
Banka Kredileri	TL	0,83% ,0,97%	77.098.151
	EURO	-	18.015.800

31 Aralık 2019	Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Defter Değeri
Banka Kredileri	TL	4,43%	2.627.827
	EURO	0,09%	13.134.200

Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kredi Kartları Borçları	13.759	78.812	25.782
Toplam	**13.759**	**78.812**	**25.782**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlık) söz konusu olduğunda, elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ *(devam ediyor)*

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(9.423.118)	(5.371.089)	(3.143.638)
Finansman Giderleri (-)	*(9.098.237)*	*(4.988.879)*	*(2.956.786)*
Aktüeryal Hesaplamalara İlişkin Faizler (-)	*(59.661)*	*0*	*0*
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri (-)	*(135.493)*	*0*	*0*
Komisyon ve Masraf Giderleri (-)	*(129.728)*	*(382.210)*	*(186.852)*
Toplam	**(9.423.118)**	**(5.371.089)**	**(3.143.638)**

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Uzun Vadeli Karşılıklar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Dava Karşılıkları	0	0	0
Toplam	**0**	**0**	**0**

Şirket devam eden aleyhe açılmış davalar için karşılık ayırmaktadır. Karşılık tutarları yeni açılan veya açılmış davaların seyri ve oluşacak faizler nedeniyle güncellenmektedir.

Alınan Teminatlar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Alınan Teminat Mektubu	0	0	0
Alınan Teminat Senetleri	0	0	0
Verilen Teminatlar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Verilen Teminat Mektubu	70.70.158	2.015.125	84.125

Teminat Mektupları	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Teminat mektupları	70.70.158	2.015.125	84.125
Toplam	**70.70.158**	**2.015.125**	**84.125**

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER *(devam ediyor)*

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat / ipotek pozisyonun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021		
Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	**TL Karşılığı**	**Avro**	**Usd**
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	**70.70.158**	**0**	**0**
- Teminat Mektupları	70.70.158	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	**0**	**0**	**0**
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	**0**	**0**	**0**
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	**0**	**0**	**0**
Toplam	**70.70.158**	**0**	**0**

	31 Aralık 2020		
Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	**TL Karşılığı**	**Avro**	**Usd**
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	**2.015.125**	**0**	**0**
- Teminat Mektupları	2.015.125	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	**0**	**0**	**0**
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	**0**	**0**	**0**
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	**0**	**0**	**0**
Toplam	**2.015.125**	**0**	**0**

	31 Aralık 2019		
Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	**TL Karşılığı**	**Avro**	**Usd**
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	**84.215**	**0**	**0**
- Teminat Mektupları	84.215	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	**0**	**0**	**0**
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	**0**	**0**	**0**
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	**0**	**0**	**0**
Toplam	**84.215**	**0**	**0**

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER *(devam ediyor)*

Verilen Kurum	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Elâzığ Organize San. Bölgesi	84.125	84.125	84.125
Bitlis İl Özel İdaresi	14.000	0	0
İç İşleri Bakanlığı	1.931.000	1.931.000	0
Türkiye İhracat Kredisi Bankası-5243000 Usd	68.041.033	0	0
Toplam	**70.070.158**	**2.015.125**	**84.215**

NOT 26– TAAHHÜTLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar

Kıdem Tazminatı Tavanları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	8.284,51	7.117,17	6.379,86

Kıdem Tazminatı Tavanı ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüeryal değerleme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır. Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık yaklaşık %17,53 enflasyon/maaş artışı ve yaklaşık %21,71 getiri oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,11 olarak elde edilen reel ıskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İskonto Oranı	3,11	6,30	6,30
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	%98	% 100	% 100

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için yukarda belirtilen tutarların tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan ıskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR *(devam ediyor)*

31 Aralık 2021 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021 Bakiyesi	1.541.046
Dönemde Yapılan Ödeme	(454.327)
Faiz Maliyeti	59.661
Cari Hizmet Maliyeti	1.152.879
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	627.554
31 Aralık 2021 Bakiyesi	**2.926.813**

31 Aralık 2020 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020 Bakiyesi	1.343.735
Dönemde Yapılan Ödeme	(225.485)
Faiz Maliyeti	280.747
Cari Hizmet Maliyeti	142.049
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	0
31 Aralık 2020 Bakiyesi	**1.541.046**

31 Aralık 2019 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020 Bakiyesi	727.711
Dönemde Yapılan Ödeme	(165.842)
Faiz Maliyeti	152.041
Cari Hizmet Maliyeti	629.825
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	0
31 Aralık 2020 Bakiyesi	**1.343.735**

Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle personeline ödenmemiş ücret ve yasal sorumluluklar tutarları tutarı 3.054.946 TL'dir.

Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle personeline ödenmemiş ücret ve yasal sorumluluklar tutarları tutarı 325.229 TL'dir.

Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle personeline ödenmemiş ücret ve yasal sorumluluklar tutarları tutarı 473.283 TL'dir.

NOT 28 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel ve İş Avansları	7.000	0	0
Devreden KDV	700.543	2.043.079	616.272
Toplam	**707.543**	**2.043.079**	**616.272**

Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi Fonlar	2.461.337	2.139.675	1.307.533
Diğer	0	0	100.933
Toplam	**2.461.337**	**2.139.675**	**1.408.466**

NOT 29 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirketin sermayesi her biri 200 TL'den nama yazılı 175.000 adet hisseden oluşmakta olup 35.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020 itibariyle 35.000.000 TL ve 31 Aralık 2019 itibariyle 35.000.000 TL.)

Şirket'in ortaklık yapısı ve sermayenin genel dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
Adı Soyadı/ Unvanı	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**
Murat ŞİMŞEK	100	35.000.000	100	35.000.000	100	35.000.000
Toplam	**100**	**35.000.000**	**100**	**35.000.000**	**100**	**35.000.000**

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Emisyon Primi	0	0	0
Toplam	**0**	**0**	**0**

Değer Artış Fonları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	0	0	0
Dönem İçi Hareket (+)	*0*	*0*	*0*
Dönem İçi Hareket (-)	*0*	*0*	*0*
Ertelenmiş Vergi Etkisi	0	0	0
Dönem İçi Hareket (+)	*0*	*0*	*0*
Dönem İçi Hareket (-)	*0*	*0*	*0*
Toplam	**0**	**0**	**0**

NOT 29 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ *(devam ediyor)*

Diğer Kazanç/Kayıplar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıp/Kazanç	43.706.632	43.706.632	0
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(489.492)	0	0
Toplam	**43.217.140**	**43.706.632**	**0**

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	516.209	516.209	516.209
Toplam	**516.209**	**516.209**	**516.209**

Geçmiş Yıllar Kârları

Dönem Başı	2.893.320
Net Dönem Karından/Zararından Transfer	4.001.366
31 Aralık 2019 tarihi itibariyle	**6.894.686**
Net Dönem Karından/Zararından Transfer	3.326.264
31 Aralık 2020 tarihi itibariyle	**10.220.950**
Net Dönem Karından/Zararından Transfer	6.295.461
Sermaye Arttırımından	(8.450.000)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	(35.929)
31 Aralık 2021 tarihi itibariyle	**8.030.482**

NOT 30 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN HASILAT

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satış Gelirleri (Net)	**300.349.378**	**221.168.694**	**183.943.236**
Yurtiçi Satışlar	282.737.377	193.672.829	175.092.166
Yurtdışı Satışlar	45.261.301	51.178.234	33.380.272
Diğer Satışlar	0	4.061.954	2.411.566
Satıştan İadeler (-)	(23.180.970)	(17.379.203)	(24.394.490)
Satış İskontoları (-)	0	(2.273.490)	0
Diğer İndirimler (-)	(4.468.330)	(8.091.630)	(2.546.278)
Satışların Maliyeti (-)	**(250.789.223)**	**(199.332.077)**	**(180.481.645)**
Esas Faaliyet Gelirleri (Net)	**49.560.155**	**21.836.617**	**3.461.591**

NOT 30 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN HASILAT *(devam ediyor)*

Satışların maliyeti alt kırılımları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammadde Giderleri	123.339.758	89.559.997	83.636.419
Fason İşçilik ve Diğer Giderler	73.566.742	72.396.793	45.584.093
Personel Giderleri	30.489.119	23.122.953	40.496.035
Yardımcı Malzeme Giderleri	20.561.552	11.280.595	8.282.353
Ticari Mal Maliyeti	1.239.729	0	0
Amortisman Giderleri	1.592.323	2.971.739	2.482.745
Toplam	**250.789.223**	**199.332.077**	**180.481.645**

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.298.072)	(721.317)	(1.166.044)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.021.518)	(5.488.626)	(8.509.648)
Toplam	**(17.319.590)**	**(6.209.943)**	**(9.675.692)**

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ *(devam ediyor)*

	31.Ara.21		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	**Genel Yönetim Giderleri**	**Toplam**
Enerji, Su, Doğalgaz ve Yakıt Giderleri	0	89.795	89.795
İşçi Ücret ve Giderleri	0	9.791.778	9.791.778
Huzur Hakkı Giderleri	0	195.858	195.858
Haberleşme Giderleri	0	26.499	26.499
Araç Giderleri	0	319.496	319.496
Temizlik Giderleri	0	65.692	65.692
Müşavirlik ve Hukuk Danışmanlık Giderleri	0	627.678	627.678
Reklam ve Tanıtım Giderleri	213.492	20.339	233.831
Sağlık Giderleri	0	75.736	75.736
İş Güvenliği Giderleri	0	187.843	187.843
Sendika Aidat Giderleri	0	2.140	2.140
Dava İcra ve Noter Giderleri	0	65.854	65.854
Danışmanlık Giderleri	0	51.830	51.830
Yemek Giderleri	0	88.071	88.071
Temsil Misafir Ağırlama Gideri	51.492	0	51.492
Kırtasiye, Kitap, Sarf Malzeme ve Matbaa Giderleri	0	111.965	111.965
Seyahat Giderleri	0	216.976	216.976
Sosyal Giderler	107.609	0	107.609
Bilgi işlem ve Yazılım Giderleri	0	215.615	215.615
Harç ve Aidatlar	1.059	812	1.871
Vergi Resim ve Harçlar	0	200.591	200.591
Amortisman ve Tükenme Payı	0	2.144.171	2.144.171
Diğer Çeşitli Giderler	924.420	1.521.991	2.446.411
Teminat Mektup Giderleri ve Banka Komisyonları	0	788	788
Toplam	**1.298.072**	**16.021.518**	**17.319.590**

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ *(devam ediyor)*

	31.Ara.20		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	**Genel Yönetim Giderleri**	**Toplam**
Enerji, Su, Doğalgaz ve Yakıt Giderleri	0	5.751	5.751
İşçi Ücret ve Giderleri	0	2.142.159	2.142.159
Haberleşme Giderleri	0	143.943	143.943
Araç Giderleri	0	133.688	133.688
Temizlik Giderleri	0	611.527	611.527
İş Güvenliği Giderleri	0	37.846	37.846
Danışmanlık Giderleri	0	399.574	399.574
Kırtasiye, Kitap, Sarf Malzeme ve Matbaa Giderleri	0	179.761	179.761
Seyahat Giderleri	60.897	0	60.897
Bilgi işlem ve Yazılım Giderleri	0	52.828	52.828
Harç ve Aidatlar	595.425	259.569	854.994
Vergi Resim ve Harçlar	0	1.036.472	1.036.472
Amortisman ve Tükenme Payı	0	480.244	480.244
Diğer Çeşitli Giderler	64.995	5.264	70.259
Toplam	**721.317**	**5.488.626**	**6.209.943**

	31.Ara.19		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	**Genel Yönetim Giderleri**	**Toplam**
Enerji, Su, Doğalgaz ve Yakıt Giderleri	0	53.482	53.482
İşçi Ücret ve Giderleri	0	5.607.610	5.607.610
Haberleşme Giderleri	0	197.233	197.233
Araç Giderleri	0	4.706	4.706
İş Güvenliği Giderleri	0	45.114	45.114
Danışmanlık Giderleri	0	568.489	568.489
Kırtasiye, Kitap, Sarf Malzeme ve Matbaa Giderleri	0	202.844	202.844
Seyahat Giderleri	365.053	0	365.053
Bilgi işlem ve Yazılım Giderleri	0	84.645	84.645
Harç ve Aidatlar	678.531	0	678.531
Temsil Ağırlama Giderleri	0	60.215	60.215
Sigorta Giderleri	0	194.156	194.156
Bakım Onarım	0	690.317	690.317
Vergi Resim ve Harçlar	0	149.821	149.821
Amortisman ve Tükenme Payı	0	638.212	638.212
Diğer Çeşitli Giderler	122.460	12.804	135.264
Toplam	**1.166.044**	**8.509.648**	**9.675.692**

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Konusu Kalmayan Karşılıklar	920.920	0	0
Faiz Gelirleri	977.714	159.014	250.653
Kur Farkı Gelirleri	18.206.146	13.918.002	5.256.685
Reeskont Faiz Gelirleri	2.540.064	442.652	601.140
Reklamasyon Gelirleri	6.122.612	8.064	5.258
Teşvik Gelirleri	5.456.861	5.269.700	11.127.490
Yansıtma Gelirleri	66.051	305.239	54.521
Maaş Promosyon Gelirleri	644.068	0	0
Diğer Olağandışı Gelirler	1.012.528	218.177	396.568
Toplam Diğer Faaliyet Gelirler	**35.946.964**	**20.320.849**	**17.692.315**

Diğer Faaliyet Giderleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Karşılık Giderleri (-)	(388.199)	(324.633)	(943.490)
Komisyon Giderleri (-)	0	(14.614)	(229.474)
Kur Farkı Giderleri (-)	(27.402.958)	(20.847.033)	(4.544.790)
Reklamasyon Giderleri (-)	(12.110.154)	0	0
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.429.405)	(2.367.662)	(204.536)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(114.888)	0	(56.164)
Diğer Olağandışı Giderler (-)	0	(59.881)	(99.802)
KKEG (-)	(545.546)	(1.664.702)	(756.285)
Toplam Diğer Faaliyet Giderleri (-)	**(41.991.150)**	**(25.278.525)**	**(6.384.540)**

NOT 33 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit Kıymet Kira Geliri	1.147.040	869.321	694.725
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değer Artış Geliri	0	453.130	0
Araç Satış Karları	454.278	654.556	1.077.323
Diğer Sabit Kıymet Satış Karları	250.707	111.688	0
Toplam	**1.852.024**	**2.088.695**	**1.772.048**

NOT 34 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(1.592.323)	(2.971.739)	(2.482.745)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.144.171)	(480.244)	(638.212)
Toplam	**(3.736.493)**	**(3.451.983)**	**(3.120.957)**

NOT 34 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER *(devam ediyor)*

Personel Giderlerinin Dağılımı	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(30.489.119)	(23.122.953)	(40.496.035)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.791.778)	(2.142.159)	(5.607.610)
Toplam	**(40.280.897)**	**(25.265.112)**	**(46.103.645)**

NOT 35 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(9.423.118)	(5.371.089)	(3.143.638)
Finansman Giderleri (-)	*(9.098.237)*	*(4.988.879)*	*(2.956.786)*
Aktüeryal Hesaplamalara İlişkin Faizler (-)	*(59.661)*	*0*	*0*
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri (-)	*(135.493)*	*0*	*0*
Komisyon ve Masraf Giderleri (-)	*(129.728)*	*(382.210)*	*(186.852)*
Toplam	**(9.423.118)**	**(5.371.089)**	**(3.143.638)**

Finansman Gelirleri

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Banka Faiz Gelirleri	781.640	0	0
Toplam	**781.640**	**0**	**0**

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	0	43.706.632	0
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(627.554)	0	0
Ertelenmiş Vergi Gelir /Gideri	138.062	(5.401.944)	0
Toplam	**(489.492)**	**38.304.688**	**0**

NOT 37 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(3.818.141)	(1.531.553)	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	3.818.055	1.531.553	0
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	**(86)**	**0**	**0**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(3.818.141)	(1.531.553)	0
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(642.735)	440.410	54.180
Toplam	**(4.460.876)**	**(1.091.143)**	**54.180**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 21 Eylül 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için % 22'dir. (2019: % 22) Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir. Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı fıkranın parantez içi hükmüyle kârın sermayeye eklenmesinin kâr dağıtımı sayılmayarak stopaja tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmî Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir.

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ *(devam ediyor)*

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. Yatırım indirimi istisnası, 5479 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden, ilgili yıllarda vergiye tabi kazanç (matrah) oluşmaması nedeniyle 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle kullanılmayıp sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi tutarları ile 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle devam eden projelerle ilgili olarak sonraki yıllarda yapılacak yatırım harcamaları üzerinden hak kazanılacak yatırım indirimi tutarları için 31 Aralık 2008 tarihine kadar 3 yıllık geçiş dönemi tanınmıştır. Ancak Yatırım indirimi istisnasına yönelik uygulamada devreden yatırım indiriminin 2006–2007–2008 yıllarında kullanılabileceği, kalan bakiye yatırım indirimi hakkının ise devretmeyeceğine ilişkin kanun maddesi Anayasanın kazanılmış haklar maddesine aykırı olduğu gerekçesi ile Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 tarih ve 2009/144 sayılı kararı ile iptal edilmiştir. Buna göre devreden yatırım indirimleri kullanılabilecektir.

01 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 276 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile

"Geçici Madde 69 - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a)24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 9/4/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b)193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, nedeniyle, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler. Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz.

Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır." hükmü getirilmiştir. Bu şekilde şirketler kazançlarının %25 kısmı için yatırım indirimi istisnasından yararlanabileceklerdir.6009 sayılı Kanun ile, yatırım indiriminin kullanımını, kazancın %25 ile sınırlayan düzenlemesi, Anayasa Mahkemesi'nin 09.02.2012 gün ve E:2010/93 K:2012/20 sayılı kararı ile Anayasa'ya aykırı bulunarak iptal edilmiştir. İptal edilen bu düzenlemenin yürürlüğü de durdurulmuştur.

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir.31 Aralık 2020 %22 ve (31 Aralık 2019: % 22)

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ *(devam ediyor)*

31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen Vergi Aktifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	**31 Aralık 2021**		**31 Aralık 2020**		**31 Aralık 2019**	
	Geçici Farklar	**Ertelenmiş Vergi Etkisi**	**Geçici Farklar**	**Ertelenmiş Vergi Etkisi**	**Geçici Farklar**	**Ertelenmiş Vergi Etkisi**
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.926.813	643.899	1.541.046	339.030	1.343.735	295.622
Amortisman Gideri	0	0	44.493	9.788	0	0
İmar affı giderlerine ilişkin düzeltme	164.525	36.196	164.525	36.196	164.525	36.196
Aktifleştirilen faiz tutarının düzeltmesi	46.714	10.277	46.714	10.277	0	0
Faiz tahakkuku ile ilgili yapılan düzeltme	0	0	508.249	111.815	0	0
Şüpheli alacak karşılığı	0	0	466.593	102.650	466.593	102.651
Reeskontlar	1.429.405	314.469	1.814.057	399.093	42.606	9.373
Toplam	**4.567.457**	**1.004.842**	**4.585.677**	**1.008.850**	**2.017.459**	**443.842**

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	**31 Aralık 2021**		**31 Aralık 2020**		**31 Aralık 2019**	
	Geçici Farklar	**Ertelenmiş Vergi Etkisi**	**Geçici Farklar**	**Ertelenmiş Vergi Etkisi**	**Geçici Farklar**	**Ertelenmiş Vergi Etkisi**
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	49.335.140	5.451.787	49.335.140	5.451.787	0	0
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amortisman Farkı	2.441.100	537.042	1.042.856	229.428	1.937.878	426.334
Maddi duran varlık vergi düzeltmesi	359.846	79.166	1.622.360	356.919	233.984	51.476
Reeskontlar	2.540.064	558.814	400.046	88.010	553.605	121.793
Toplam	**54.676.150**	**6.626.811**	**52.400.402**	**6.126.146**	**2.725.467**	**599.604**

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Ertelenen Vergi Aktifleri Net	**(5.621.969)**	**(5.117.296)**	**(155.762)**
Dönem Etkisi	**(504.673)**	**(4.961.534)**	**54.180**
Kar veya Zarar Tablosunda Raporlanan	**(642.735)**	**440.410**	**54.180**
Özkaynaklarda Raporlanan	**138.062**	**(5.401.944)**	**0**

NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kâr/zarar, net kârın/zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kârlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kâr/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kâr/zarar, hissedarlara ait net kârın/zararın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net Dönem Kârı/Zararı	14.946.049	6.295.461	3.326.264
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	175.000	175.000	175.000
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	**85,41**	**35,97**	**19,01**

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yüksek enflasyonist dönemin sona ermesi nedeniyle , 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Finansal Varlıklar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Nakit ve Nakit Benzerleri	33.069.078	24.743.558	153.960
Ticari Alacaklar	37.863.257	34.102.536	17.702.617
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*10.849.495*	*1.009.149*	12.763.796
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*27.013.762*	*33.093.207*	4.938.821
Diğer Alacaklar	2.363.603	3.448.465	3.584.647
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*1.498.144*	*1.681.675*	*1.919.348*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*865.459*	*1.766.790*	*1.665.299*

Finansal Borçlar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Finansal Borçlanmalar	102.063.640	85.174.583	15.762.027
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	11.023.344	9.939.378	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	13.759	78.812	25.782
Ticari Borçlar	24.201.670	17.570.733	37.161.799
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*11.147*	*1.152.187*	*10.080.210*
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*24.190.523*	*16.418.546*	*27.081.589*
Diğer Borçlar	143.711	2.340.956	5.593.165
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*0*	*462.493*	*1.540.077*
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*143.711*	*1.878.463*	*4.053.088*

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirketin genel risk yönetimi programı, oluşabilecek risklerin Şirket üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket, dövizli işlemleri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek dengeli döviz mevcutları ve borçlanmaları şeklinde dengeli olarak tutmaya çalışmaktadır.

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

Yabancı para pozisyonu

31 Aralık 2021,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

Toplam Bazında;

	31 Aralık 2021 (TL Tutarı)	31 Aralık 2020 (TL Tutarı)	31 Aralık 2019 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	52.873.736	32.313.805	3.016.352
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	70.349.854	(18.125.452)	13.532.244
Net döviz pozisyonu (A-B)	**(17.476.119)**	**14.188.352**	**(10.515.892)**

Döviz Bazında Ayrıntılı:

	31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	13.517.946	0	66.395	0	719.221	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	32.867.039	2.033.560	299.948	0	120.072	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**46.384.986**	**2.033.560**	**366.343**	**0**	**839.293**	**0**
7.Diğer	6.488.750	500.351	0	0	0	0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	**6.488.750**	**500.351**	**0**	**0**	**0**	**0**
9.Toplam Varlıklar (4+8)	**52.873.736**	**2.533.911**	**366.343**	**0**	**839.293**	**0**
10.Ticari Borçlar	3.146.890	0	214.481	0	0	0
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.360.964	0	160.915	0	0	0
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**5.507.854**	**0**	**375.396**	**0**	**0**	**0**
15.Finansal Yükümlülükler	64.842.000	5.000.000	0	0	0	0
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**64.842.000**	**5.000.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	**70.349.854**	**5.000.000**	**375.396**	**0**	**0**	**0**
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(17.476.119)**	**(2.466.089)**	**(9.053)**	**0**	**839.293**	**0**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(17.476.119)**	**(2.466.089)**	**(9.053)**	**0**	**839.293**	**0**

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(devam ediyor)

	31 Aralık 2020					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	**ABD Doları**	**AVRO**	**YEN**	**GBP**	**Diğer**
1. Ticari Alacaklar	7.879.146	138.764	89.660	--	608.711	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar	24.434.659	880.449	578.518	--	1.283.261	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**32.313.805**	**1.019.213**	**668.178**	**0**	**1.891.972**	**0**
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	**32.313.805**	**1.019.213**	**668.178**	**0**	**1.891.972**	**0**
10.Ticari Borçlar	109.652	14.938	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	18.015.800	--	2.000.000	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**18.125.452**	**14.938**	**2.000.000**	**0**	**0**	**0**
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	**18.125.452**	**14.938**	**2.000.000**	**0**	**0**	**0**
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**14.188.353**	**1.004.275**	**(1.331.822**	**0**	**1.891.972**	**0**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**14.188.353**	**1.004.275**	**(1.331.822)**	**0**	**1.891.972**	**0**

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

	31 Aralık 2019					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	**ABD Doları**	**AVRO**	**YEN**	**GBP**	**Diğer**
1. Ticari Alacaklar	3.010.553	128.531	193.476	--	123.452	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar	5.799	974	2	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**3.016.352**	**129.555**	**193.478**	**--**	**123.452**	**0**
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**
9.Toplam Varlıklar (4+8)	**3.016.352**	**129.555**	**193.478**	**--**	**123.452**	**0**
10.Ticari Borçlar	231.044	38.895	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	13.301.200	--	2.000.000	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**13.532.244**	**38.895**	**2.000.000**	**0**	**0**	**0**
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	**13.532.244**	**38.895**	**2.000.000**	**0**	**0**	**0**
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(10.515.892)**	**90.660**	**(1.806.522)**	**0**	**122.452**	**0**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(10.515.892)**	**90.660**	**(1.806.522)**	**0**	**122.452**	**0**

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	Döviz Alış Kurları				**Döviz Satış Kurları**			
Dönem	**EUR**	**USD**	**GBP**	**CHF**	**EUR**	**USD**	**GBP**	**CHF**
31.12.2021	15,0867	13,329	17,9667	14,5602	15,1139	13,353	18,0604	14,6537
31.12.2020	9,0079	7,3405	9,9438	8,2841	9,0241	7,3537	9,9957	8,3373
31.12.2019	6,6506	5,9402	7,7765	6,0932	6,6625	5,9509	7,8171	6,1323

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 2021

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.198.123)	3.198.123
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	**(3.198.123)**	**3.198.123**
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.283)	13.283
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	**(13.283)**	**13.283**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.463.794	(1.463.794)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	**1.463.794)**	**(1.463.794)**
Toplam(3+6+9)	**(1.747.612)**	**1.747.612**

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 2020

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	737.188	(737.188)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	**737.188**	**(737.188)**
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.199.692)	1.199.692
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	**(1.199.692)**	**1.199.692**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.881.339	(1.881.339)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	**1.881.339**	**(1.881.339)**
Toplam (3+6+9)	**1.418.835**	**(1.418.835)**

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

31 Aralık 2019

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	53.824	(53.824)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	53.824	(53.824)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.201.446)	1.201.446
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	**(1.201.446)**	**1.201.446**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	96.002	(96.002)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	**96.002**	**(96.002)**
Toplam (3+6+9)	**(1.051.619)**	**1.051.619**

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

Fiyat riski

Şirket'in aktifinde finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamakta olup, Şirket'in nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan finansal borçlar Şirket'i makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmakta olup söz konusu risk faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	1.026	9.917.582	7.000
Vadeli Mevduat	*0*	*9.917.582*	*7.000*
Yatırım Fonları	*1.026*	*0*	*0*
Finansal Yükümlülükler	113.100.743	95.192.773	15.787.809
Banka Kredileri	*113.086.984*	*95.113.961*	*15.762.027*
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*0*	*0*	*0*
Kredi Kartı Borçları	*13.759*	*78.812*	*25.782*
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	0	0	0
Vadeli Mevduat	0	0	0
Finansal Yükümlülükler	0	0	0
Finansal Kiralama İşl.Borçlar	0	0	0
Banka Kredileri	*0*	*0*	0

b) Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(devam ediyor)*

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
31 Aralık 2021	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**	**Türev Araçlar**	**Diğer**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	**10.849.495**	**27.013.762**	**1.498.144**	**865.459**	**32.999.947**	**--**	**--**
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.849.495	27.013.762	1.498.144	865.459	32.999.947	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.980.955	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(2.980.955)	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

31 Aralık 2021	**Alacaklar**	
	Ticari Alacaklar	**Diğer Alacaklar**
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	0	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(devam ediyor)*

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
31 Aralık 2020	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**	**Türev Araçlar**	**Diğer**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	**1.009.149**	**34.907.264**	**1.681.675**	**1.766.790**	**24.666.542**	--	--
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.009.149	34.907.264	1.681.675	1.766.790	24.666.542	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.059.349	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(3.059.349)	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar;

31 Aralık 2020	**Alacaklar**	
	Ticari Alacaklar	**Diğer Alacaklar**
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	0	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ *(devam ediyor)*

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
31 Aralık 2019	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**	**Türev Araçlar**	**Diğer**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	**12.763.796**	**4.938.821**	**1.919.348**	**1.665.299**	**75.210**		
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.763.796	4.938.821	1.919.348	1.665.299	75.210	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.734.715	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(2.734.715)	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar;

31 Aralık 2019	**Alacaklar**	
	Ticari Alacaklar	**Diğer Alacaklar**
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	0	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	0	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

c) Likidite riski

Şirket Yönetimi kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in parasal yükümlülüklerinin 31 Aralık 2021 ,31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir:

31 Aralık 2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	113.086.984	113.086.985	0	27.941.097	85.145.887	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	13.759	13.759	13.759	0	0	0
Ticari Borçlar	24.201.670	24.941.435	6.235.359	18.706.076	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.054.946	3.054.946	3.054.946	0	0	0
Diğer Borçlar	143.711	143.711	143.711	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	5.507.854	5.507.854	0	5.507.854	0	0
Dönem Vergi Yükümlülüğü	3.818.055	3.818.055	0	3.818.055	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	2.926.813	2.926.813	0	0	0	2.926.813
Diğer yükümlülükler	2.461.337	2.461.337	2.461.337	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	6.626.811	6.626.811	0	0	0	6.626.811
Toplam parasal borçlar	**161.841.940**	**162.581.706**	**11.909.112**	**55.973.082**	**85.145.887**	**9.553.624**

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

31 Aralık 2020

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	95.113.961	95.113.961	0	62.815.697	32.298.264	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	78.812	25.782	25.782	0	0	0
Ticari Borçlar	17.570.733	18.370.825	13.870.825	4.500.000	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	325.229	325.229	325.229	0	0	0
Diğer Borçlar	2.340.956	2.340.950	0	2.340.950	0	0
Ertelenmiş Gelirler	7.230.281	7.230.281	0	7.230.281	0	0
Dönem Vergi Yükümlülüğü	0	0	0	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.541.046	1.541.046	0	0	0	1.541.046
Diğer yükümlülükler	2.139.675	2.139.675	2.139.675	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	6.126.146	6.126.146	0	0	0	6.126.146
Toplam parasal borçlar	**132.466.839**	**133.213.895**	**16.361.511**	**76.886.928**	**32.298.264**	**7.667.192**

31 Aralık 2019

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	15.762.027	15.762.027	0	14.648.134	1.113.893	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	25.782	25.782	25.782	0	0	0
Ticari Borçlar	37.161.799	38.269.009	32.119.009	6.150.000	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	473.283	473.283	473.283	0	0	0
Diğer Borçlar	5.593.165	5.593.165	5.593.165	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	2.370.964	2.370.964	0	2.370.964	0	0
Dönem Vergi Yükümlülüğü	0	0	0	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.343.735	1.343.735	0	0	0	1.343.735
Diğer yükümlülükler	1.408.466	1.408.466	1.408.466	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	599.604	599.604	0	0	0	599.604
Toplam parasal borçlar	**64.738.825**	**65.846.035**	**39.619.705**	**23.169.098**	**1.113.893**	**1.943.339**

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Not:27'de açıklanmıştır. Şirket'in genel stratejisinde önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	161.841.940	132.466.839	64.738.825
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(33.069.078)	(24.743.558)	(153.960)
Net Borç	**128.772.862**	**107.723.281**	**64.584.865**
Toplam Özkaynaklar	101.709.880	95.739.252	45.737.159
Toplam Sermaye	**230.482.742**	**203.462.533**	**110.322.024**
Net Borç/Sermaye Oranı	**0,56**	**0,53**	**0,59**

NOT 46- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN AÇIKLAMALAR)

Makul değer, bir finansal varlığın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal varlıkların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metotları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlıkların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacakların makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Ticari borçların, ıskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Cari Dönem 31.12.2021

1-Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

2-Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 8.284,51 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere 10.848,59 TL'ye yükseltilmiştir.

Önceki Dönem 31.12.2020

1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

2- Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 7.117,17 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2021 tarihinden geçerli olmak üzere 7.638,96 TL'ye yükseltilmiştir.

Önceki Dönem 31.12.2019

1-Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

2- Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 6.379,86 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere 6.730,15 TL'ye yükseltilmiştir.

NOT 48 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Cari Dönem: 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Yoktur.

Önceki Dönem: 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Gayrimenkullerin rayiç/gerçeğe uygun değerin tespitine yönelik olarak Şirket aktifinde yer alan Bağcılar/İstanbul adresindeki merkez ofis ve üretim binası olarak kullanılan bina 28.12.2020 tarih ve SMM-2020-0003 sayılı Gayrimenkul Değerleme Raporu ile değerlenmiş ve KDV hariç 58.340.000 TL değer biçilmiştir. Şirket aktifinde kayıtlı Elazığ üretim merkezinin yer aldığı bina 25.12.2020 tarih ve SPK-2020-00001 sayılı Gayrimenkul Değerleme Raporu ile değerlenmiş ve KDV hariç 20.345.000 TL değer biçilmiştir. Şirket aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında takip edilen Çeşme/İzmir'de bulunan bina 25.12.2020 tarih ve SPK-2020-00002 sayılı Gayrimenkul Değerleme Raporu ile değerlenmiş ve KDV Hariç 6.310.000 TL değer biçilmiştir. Tüm Gayrimenkul Değerleme Raporları SPK tarafından yetkilendirilmiş değerleme kuruluşu olan Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanmıştır.

Önceki Dönem: 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle Yoktur.

NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

TFRS'lere geçiş tarihi itibariyle, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenir ve sunulur. Söz konusu işlem, TFRS'ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını teşkil eder. TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan muhasebe politikaları ile TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır.

İlişikteki finansal tablolar,

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır. Finansal tablolar, gerçeğe TMS 'ye uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

NOT 50 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin tam konsolidasyona tabi yatırımı bulunmamaktadır. (31.12.2020 ve 31.12.2019; Şirketin tam konsolidasyona tabi yatırımı bulunmamaktadır.)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen Şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir. Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Şirket'in dönem başı ve dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Nakit	69.131	77.016	78.750
Banka	32.999.947	24.666.542	75.210
Vadeli mevduat	*0*	*9.917.582*	*7.000*
Vadesiz mevduat	*32.999.947*	*14.748.960*	*68.210*
Toplam	**33.069.078**	**24.743.558**	**153.960**

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR *(devam ediyor)*

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	0	0	0
Türk Lirası (TL)	0	0	7.000
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	0	1.620.270	0
İngiliz Sterlini (GBP)	0	8.297.312	0
Toplam	**0**	**9.917.582**	**7.000**

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	26.372.023	6.458.359	5.783
Türk Lirası (TL)	132.907	4.703.342	62.416
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	4.400.866	3.587.259	11
İngiliz Sterlini (GBP)	2.094.151	0	0
Toplam	**32.999.947**	**14.748.960**	**68.210**

Şirketin Nakit akış tablosuna esas dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Nakit	69.131	77.016	78.750
Banka	32.999.947	24.666.542	75.210
Vadeli mevduat	*0*	*9.917.582*	*7.000*
Vadesiz mevduat	*32.999.947*	*14.748.960*	*68.210*
Toplam	**33.069.078**	**24.743.558**	**153.960**

NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,
2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8'e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,
3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR *(devam ediyor)*

(i) Kâr ya da zarar;
(ii) Diğer kapsamlı gelir ve
(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüler gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, özkaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.