

ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

Ortaklığın Ticaret Unvanı : Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi
Adresi : Melikşah Mahallesi Beyşehir Cad. No: 19/1 Meram/KONYA
Telefon ve Faks No : + 90 332 324 03 53
E-posta adresi : yatirimci.iliskileri@panek.com.tr
Tarih : 28/04/2022
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2021 - 31.12.2021 Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetime Tabi Tutulan ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu ve bu raporlara ilişkin Sorumluluk Beyanları ekte yer almaktadır.

Kamuoyuna saygı ile duyururuz.

Yukarıdaki açıklamalarımızın, Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Payları Borsada İşlem Görmeyen Ortaklıklara İlişkin Özel Durumlar Tebliğinde yer alan esaslara uygun olduğunu, bu konuda/konularda tarafımıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıttığını, bilgilerin defter, kayıt ve belgelerimize uygun olduğunu, konuyla ilgili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm çabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.


Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri
Otom. Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret A.Ş.
Melikşah Mh. Beyşehir Cad. No:19/1 Meram/KONYA
Tel:0.332.224 48 18 - Faks:0.332.324 32 83
Meram Vergi Dairesi 721/033 5662
Turgut SIGIRCI
Yönetim Kurulu Başkanı
Vekili
Zeki GÖRMEZ
Yönetim Kurulu Üyesi

**Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim
Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri
Tarım Ticaret Anonim Şirketi
("Panek" veya "Şirket")**

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal
Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

28 Nisan 2022

Bu rapor, 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 60 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Panek

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu
Finansal Durum Tablosu
Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özkaynaklar Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

**SERMAYE PİYASASI KURULUNUN II-14.1. SAYILI SERMAYE PİYASASINDA
FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİ'NİN 9. MADDESİ
GEREĞİNCE HAZIRLANAN SORUMLULUK BEYANI**

**FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN KARAR
TARİHİ / SAYISI: 28 . 04 . 2022 / 2022/16**

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2021 yılına ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne ("Tebliğ") uyumlu olarak hazırlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve SPK tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile faaliyet raporumuz ekte sunulmuştur.

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yıllık Faaliyet Raporu'nun, SPK düzenlemeleri doğrultusunda Tarafımızca incelendiğini;

Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibariyle yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların, işletmenin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını ve Faaliyet Raporu'nun işin gelişimi, performansını ve işletmenin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli risk ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığını,

Bilgilerinize sunar, yapılan açıklamalardan dolayı sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

Hacı İbrahim ŞAHİNBAŞI
Denetim Komitesi Üyesi

Ferudun YILMAZ
Denetim Komitesi Başkanı

ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmadığında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre borca batık olma durumu ortadan kalkmaktadır ancak sermayesinin üçte ikisi karşılıksız kalmıştır. Şirket yönetimi TTK'nın 376. maddesinde işaret edilen aksiyonları almak durumundadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket yönetimi sermayenin 1/3 ile yetinme veya sermayeyi arttırmaya yönelik aksiyonu almamış ve ek olarak borca batıklık durumu değerlendirilmesini yapmamıştır. Bu şartlar, finansal tablo dipnotu 2.2'de detaylı olarak açıklanan konularla birlikte değerlendirildiğinde, Şirket'in sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığına işaret etmektedir. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Kilit denetim konusu

Kilit denetim konusu, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konusu, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konu hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik bölümlerinde açıklanan konulara ilâve olarak aşağıda açıklanan konu kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6'ya bakınız.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları şeker, çikolata ve şekerli mamül, et ve süt ürünlerinin toptan satışlarıdır. Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde, dolayısıyla edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir. TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirleyen, satıcının edim yükümlülüklerinin gerçekleşme zamanlamasına dayalı, ürün ve hizmetler üzerindeki kontrolün alıcıya devredilmesi şartlarına ilişkin kapsamlı bir çerçeve oluşturması nedeniyle önemli yönetim tahmin ve muhakemesi gerektirmektedir. Şirket, faaliyetlerinin niteliği ve operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyişlerinin etkinliğinin değerlendirilmesi • Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının TFRS 15'e uygunluğunun ve Şirket'in hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. • Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari koşullara ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara yansıtılma zamanlamasının değerlendirilmesi, • Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla faturası kesilmiş ürünlerin kontrolünün müşterilere devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin değerlendirilmesi ve bu suretle hasılatın ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alındığının test edilmesi • Örneklem ile seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen ticari alacaklar için dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. • Olağandışı seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması • Şirket'in finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.



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 Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye 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 bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına 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 kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, 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 hususları ve –varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

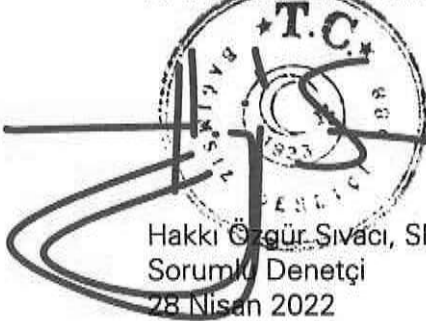
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı TTK'nin 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Nisan 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nin 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nin 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca;, Şirket Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Hakkı Özgür Sivacı, SMMM
Sorumlu Denetçi
28 Nisan 2022
Ankara, Türkiye

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	29
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33
7. DİĞER ALACAKLAR	34
8. STOKLAR	35
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	35
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	36
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
12. TAAHHÜTLER	38
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR	41
15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)	42
16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	42
17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	44
19. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	45
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
22. FİNANSMAN GİDERLERİ	46
23. PAY BAŞINA KAYIP	46
24. GELİR VERGİLERİ	47
25. FİNANSAL ARAÇLAR	52
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53
27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	58
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60
29. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	60
30. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	60
30. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	60

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarı İle Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	68.048.825	31.040.239
Ticari alacaklar		498.206.352	396.917.097
- İlişkili taraflardan	4	501.690	109.671
- İlişkili olmayan taraflardan	6	497.704.662	396.807.426
Diğer alacaklar		10.497.190	13.146.448
- İlişkili olmayan taraflardan	7	10.497.190	13.146.448
Stoklar	8	11.839.846	28.455.931
Peşin ödenmiş giderler	9	507.808	178.248
Diğer dönen varlıklar	15	34.973.938	25.585.105
Toplam dönen varlıklar		624.073.959	495.323.068
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		107.966	109.966
- İlişkili olmayan taraflardan	7	107.966	109.966
Finansal yatırımlar	25	4.583.208	1.792.845
Maddi duran varlıklar	10	22.389.570	35.413.647
Maddi olmayan duran varlıklar	11	586.207	793.272
Ertelenmiş vergi varlığı	24	8.376.991	6.786.006
Peşin ödenmiş giderler	9	3.798	9.029
Toplam duran varlıklar		36.047.740	44.904.765
Toplam varlıklar		660.121.699	540.227.833

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarı İle Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Diğer finansal yükümlülükler	25	4.891.628	6.051.026
Ticari borçlar		642.918.592	479.734.347
- İlişkili taraflara	4	573.898.044	430.064.647
- İlişkili olmayan taraflara	6	69.020.548	49.669.700
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	2.544.409	2.267.816
Diğer borçlar		5.967	4.020
- İlişkili olmayan taraflara		5.967	4.020
Ertelenmiş gelirlere	9	2.277.689	1.251.843
Kısa vadeli karşılıklar		3.014.385	2.361.888
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	13	2.046.224	1.575.367
- Diğer	14	968.161	786.521
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	1.119.903	707.268
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		656.772.572	492.378.207
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer finansal yükümlülükler	25	13.156.212	23.451.166
Uzun vadeli karşılıklar		4.332.760	2.587.666
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	13	4.332.760	2.587.666
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		17.488.972	26.038.832
Toplam yükümlülükler		674.261.544	518.417.039
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	355.000.000	355.000.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlere veya giderlere		(556.149)	28.708
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	16	(556.149)	28.708
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	1.583.999	1.583.999
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	16	(334.801.913)	(319.683.400)
Net dönem zararı		(35.365.782)	(15.118.513)
Toplam özkaynaklar		(14.139.845)	21.810.794
Toplam kaynaklar		660.121.699	540.227.833

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarı İle ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2020
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	17	3.384.484.081	2.722.059.402
Satışların maliyeti	17	(3.109.705.261)	(2.497.535.243)
Brüt kar		274.778.820	224.524.159
Genel yönetim giderleri (-)	18	(26.173.726)	(21.997.271)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	18	(267.943.725)	(201.634.565)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	3.180.830	9.014.981
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(15.702.360)	(13.404.671)
Esas faaliyet karı		(31.860.161)	(3.497.367)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	2.893.890	539.461
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		(28.966.271)	(2.957.906)
Finansman gelirleri		52.699	19.542
Finansman giderleri (-)	22	(7.896.981)	(12.531.655)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(36.810.553)	(15.470.019)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			-
- Ertelenmiş vergi geliri	24	1.444.771	351.506
Net dönem zararı		(35.365.782)	(15.118.513)
Pay başına kazanç/(zarar)			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar) (kuruş)	23	(0.10)	(0.04)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Dönem Zararı		(35.365.782)	(15.118.513)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları	13	(731.071)	(61.551)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		146.214	12.310
- Ertelenmiş vergi geliri	24	146.214	12.310
Diğer kapsamlı gelir		(584.857)	(49.241)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(35.950.639)	(15.167.754)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Panek
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Özkaynaklar Toplamı
				Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	77.949	284.847	(268.573.438)	(49.810.810)	36.978.548
Transferler	--	--	1.299.152	(51.109.962)	49.810.810	--
Toplam kapsamlı gelir	--	(49.241)	--	--	--	(49.241)
Dönem net zaran	--	--	--	--	(15.118.513)	(15.118.513)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	28.708	1.583.999	(319.683.400)	(15.118.513)	21.810.794
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	28.708	1.583.999	(319.683.400)	(15.118.513)	21.810.794
Transferler	--	--	--	(15.118.513)	15.118.513	--
Toplam kapsamlı gelir	--	(584.857)	--	--	(35.365.782)	(35.950.639)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	(556.149)	1.583.999	(334.801.913)	(35.365.782)	(14.139.845)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2020
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		62.135.939	19.553.694
Dönem Zararı		(35.365.782)	(15.118.513)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	12.136.086	10.501.124
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	1.317.105	928.491
Faiz geliri gideri ile ilgili düzeltmeler		14.876.815	13.217.567
Reeskont faiz gelir/gideri ile ilgili düzeltmeler	20	3.031.274	(643.363)
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	6	767.203	4.309.634
Konusu kalmayan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(940.813)	(5.779.876)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	(103.527)	(113.932)
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	470.857	144.509
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	181.640	147.027
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer (artış)/azalışları ile ilgili düzeltmeler	21	(2.790.363)	(425.529)
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	968.926	2.092.650
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(1.444.771)	(351.506)
Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		15.647.159	52.538.104
Diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		412.635	(99.885)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(94.586.753)	(129.747.775)
Diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		2.651.258	(2.497.376)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		153.624.079	85.414.322
Diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.947	(268.191)
Diğer dönen varlıklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.388.833)	4.888.219
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.025.846	81.891
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		276.593	(31.612)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(329.560)	737.424
Ödenen kıdem tazminatları	13	(303.082)	(369.710)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		97.501.721	34.672.207
B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		1.198.373	(753.210)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10-11	2.447.180	675.283
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10-11	(1.248.807)	(1.428.493)
C. Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(26.626.726)	(23.092.638)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(12.783.311)	(15.529.887)
Alınan faiz		1.924.370	1.981.195
Ödenen faiz		(15.767.785)	(9.543.946)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		36.707.586	(4.292.154)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	31.040.239	35.031.393
E. Bloke mevduattaki değişim	5	(5.071.792)	-
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	5	62.676.033	30.739.239

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Panek 2006 yılında Konya, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Beyşehir Yolu Üstü No:19 Meram, Konya’dır.

Şirket Panagro Tarım ve Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Panagro”) ve Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Konya Şeker”) firmalarında üretilen ürünlerin perakende satış konusunda faaliyet göstermektedir.

Şirket, 6362 sayılı Sermaya Piyasası Kanunu’nun 16. maddesi kapsamında 14 Mart 2019 tarihli SPK kararı ile SPK kapsamına alınmıştır. Bu tarihten itibaren Şirket’in SPK’nın II-16.2 sayılı “Kooperatif veya Kooperatif Birliklerinin veya Kooperatif Merkez Birliklerinin Yönetim Kontrolüne Sahip Olduğu Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslara Dair Tebliğ”i ve ilgili diğer düzenlemelerine uyma yükümlülüğü başlamıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda çalışan personelin ortalama sayısı 292’dir (2020:291).

Şirket’in ana ortağı Konya Şeker, nihai kontrolü elinde tutan ortağı ise Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi’dir (“ABH”).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS’ler uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki 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. Eğer işletmenin sürekliliği varsayımı, ilişikteki finansal tablolar için uygun olmasaydı, Şirket’in varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile raporlanan net zarara bazı düzeltmeler yapılması gerekebilirdi.

Yönetimin işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin yaptığı değerlendirme, olay veya şartların doğası gereği belirsiz olan gelecekteki sonuçları hakkında belirli bir tarihte muhakemede (yargıda) bulunulmasını içerir. Bir olay veya şart ya da bunların sonuçları ne kadar ileri bir tarihte meydana geliyorsa, söz konusu olay veya şartların sonucuna ilişkin belirsizlik derecesi de o kadar artar. Geleceğe ilişkin herhangi bir muhakeme, o muhakemenin yapıldığı anda mevcut bulunan bilgilere dayanır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam özkaynakları 14.139.845 TL tutarında açık vermektedir. Aynı tarihte sona eren yılda Şirket'in net dönem zararı 35.365.782 TL olarak gerçekleşmiştir. Ayrıca, Şirket'in toplam kısa vadeli varlıkları toplam kısa vadeli yükümlülüklerini 32.698.613 TL aşmaktadır. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 376'ncı maddesine göre 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye ve yasal yedekler toplamının karşılıksız kalması sebebiyle, Şirket'in borca batık olma şüphesi bulunmaktadır. Türk Ticaret Kanunu ("TTK") 376. Madde ve 15 Eylül 2018 tarihli "6102 Sayılı TTK'nın 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" in 26 Aralık 2020 tarihli "Değişiklik Tebliği" kapsamındaki değişiklikleri de içerir son hali uyarınca, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklı giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. Bu kapsamda, Tebliğ uyarınca yapılan değerlendirmeye göre, tahakkuk eden amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı 45.935.813 TL'dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK'ya göre borca batık olma durumu ortadan kalkmaktadır' ancak sermayesinin üçte ikisinin karşılıksız kalması sebebiyle, Şirket yönetimi TTK'nın 376. Maddesinde işaret edilen aksiyonları almak durumundadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket yönetimi sermayenin 1/3 ile yetinme veya sermayeyi arttırmaya yönelik aksiyonu almamış ve ek olarak borca batıklık durumu değerlendirilmesini yapmamıştır. Bu durumlar, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğe işaret etmektedir.

Şirket'in sürekliliği, Şirket ortağı Konya Şeker ve nihai hakim ortağı Anadolu Birlik'in bu yöndeki istekliliğine ve gelecekteki operasyonlar için yeterli kaynak sağlamalarına bağlıdır. Konya Şeker, Şirket'in faaliyetlerini fonlamak ve finansman yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için devamlı finansman desteği sağlamakta olup yurtdışından kaynak kullanımı dahil olmak üzere çeşitli görüşmelerde bulunmaktadır.

Şirket'in hakim ortaklarından Konya Şeker Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından Şirket'in operasyonlarının sürekliliğini devam ettirmek amacıyla Şirket'in faaliyetlerini işletmenin devamlılığı kapsamında finansal olarak destekleme ve bu kapsamda yükümlülüklerinin yerine getirilmesinde destek olma niyetleri beyan edilmiştir.

Emtia fiyatlarında oluşan artışlar ve buna bağlı olarak gıda sektöründe yaşanan gelişmelerle birlikte mevcuta satış noktalarına ek olarak yeni üretilen ürünler ve buna bağlı olarak yeni satış kanalları ile görüşülmek suretiyle satış hacimlerinde ve karlılıkta olumlu artışlar beklenmektedir..

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar

a) Ölçüm esasları

Finansal tablolar,gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 27 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar

(c) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları ilişikteki finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

a) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

a) Hasılat (devamı)

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

a) Hasılat (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

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

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

(ii) Komisyonlar

Şayet Şirket, bir işlemde ana şirket değil de aracı bir şirket gibi hareket ederse muhasebeleştirilen hasılat; Şirket tarafından elde edilen net komisyon tutarıdır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

b) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki net kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri, kiralama işlemlerinden borçlar, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini ve komisyon giderlerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Temettü gelirleri Şirket'in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme, finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) İzin hakları

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket’in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.285 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.117 TL).

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

d) Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

e) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

f) Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

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

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir .

(iii) Amortisman ve itfa Payları

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

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

- Binalar: 2-50 yıl
- Taşıtlar: 5 yıl
- Demirbaşlar: 2-50 yıl
- Özel maliyetler: 1-10 yıl
- Haklar: 2-15 yıl

Amortisman ve itfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

g) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

g) Finansal araçlar (devamı)

(iii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

g) Finansal araçlar (devamı)

(iv) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi (devamı)

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtır. Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtır ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kriteri uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(v) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

g) Finansal araçlar (devamı)

(iii) Finansal tablo dışı bırakma (devamı)

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

h) Karşılıklar

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

i) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır.

j) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar

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

- itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;

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

- İlk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

j) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

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

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

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

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

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

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

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

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

BKZ'ların ölçümü

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

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

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

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

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

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

j) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(i) Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

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

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

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Kayıttan düşme

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

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

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (stoklar, ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya nakit yaratan birimlerin (NYB) nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır.

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

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı NYB'lerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

j) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(ii) Finansal olmayan varlıklar (devamı)

Varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

k) Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirme tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olana göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket' in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

k) Kiralama işlemleri (devamı)

(i) Kiracı olarak (devamı)

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanın varlığın türünü yansıtmak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamaı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılamayan kullanım hakkı varlıklarını maddi duran varlıklar içerisinde ve kira yükümlülüklerini "Borçlanmalar" içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmaktadır.

Kısa süreli kiralamar ve düşük değerli kiralamar

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli bina ofis ve taşıt dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamarları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamarlarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

(i) Kiraya veren olarak

Şirket, kiraya veren konumunda olduğu zaman, kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiralamanın faaliyet kiralaması veya finansal kiralama olup olmadığına karar verir.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Şirket, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

1) İlişkili taraflar

İlişkili taraf, raporlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir. Raporlayan işletme finansal tablolarını hazırlayan işletmedir.

a. Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,
- (viii) İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

m) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayınlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayınlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

m) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar (devamı)

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

m) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

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

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

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

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlanmıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlanmıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

m) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar (devamı)

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

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGG tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

m) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

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

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

Şirket, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

m) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

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

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

m) Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket'in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Finansal tablolara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 17 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi: siparişe dayalı ürünlerin satışından elde edilen hasılatın zamana yayılı olarak veya belirli bir anda muhasebeleştirileceğinin tespiti;
- Dipnot 10 – Kiralama işlemleri: Bir anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediği;
- Dipnot 10 – Kiralama işlemlerinin sınıflanması

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 10 – Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri
- Dipnot 6 – Ticari alacaklar için BKZ'nın ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini.
- Dipnot 17 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi: İade yükümlülüğünün tespiti;
- Dipnotlar 14 – Karşılıkların ve koşullu yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve ölçümü: kaynak çıkışlarının büyüklüğü ve olasılığı hakkındaki temel varsayımlar;

Panek

31 Aralık 2021 Tarihinde İtibariyle ve Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Şirket gerçeğe uygun değerlerin ölçümüne dair bir kontrol çerçevesine sahiptir.

Şirket yönetimi düzenli olarak gözlemlenemeyen verileri ve değerlendirme düzeltmelerini gözden geçirmektedir. Şayet üçüncü taraf bilgileri, örneğin aracı kote edilmiş fiyatları veya fiyatlandırma servisleri, gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanıldıysa Şirket yönetimi üçüncü taraflardan elde edilen bilgiyi değerlendirme sonuçlarının TFRS'nin gerekliliklerine, gerçeğe uygun değerlemelerin gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinde hangi seviyede sınıflandırılması gerektiği de dahil olmak üzere, uyumu sonucunu desteklemek için gözden geçirir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabiliriyorsa bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

- Dipnot 27 – Finansal araçlar

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu tek olup Panagro Tarım ve Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panagro") ve Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker") firmalarında üretilen ürünlerin perakende satış konusunda faaliyet göstermektedir. Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir. Bu sebeple Şirket'in bölümlere göre raporlaması bulunmamaktadır

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal iş faaliyetleri içerisinde ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür (2020: 60 gün). Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına faiz işletmekte olup faiz oranı yüzde 18,25 (2020: yüzde 15)'dir. Şirket'in ilişkili taraflarına olan borçlarına ilişkin işletilen faiz oranı yüzde 18,25 (2020: yüzde 15)'dir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün).

31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar ve ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
S.S. Amasya Pancar Ekicileri Kooperatifi	35.998	--
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi	76.875	--
S.S. Kastamonu Pancar Ekicileri Kooperatifi	63.957	--
S.S. Ankara Pancar Kooperatifi	102.162	--
S.S. Akşehir-İlgın Pancar Ekicileri Kooperatifi	76.495	--
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta")	32.554	--
S.S. Ereğli Pancar Ekicileri Kooperatifi	14.071	--
S.S. Uşak Pancar Ekicileri Kooperatifi	42.041	--
S.S.Sivas Pancar Ekicileri Kooperatifi	21.070	--
S.S.Malatya Pancar Ekicileri Kooperatifi	36.467	--
Panagro Tarım ve Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panagro")	--	321.045.596
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker")	--	251.853.032
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("Anadolu Birlik")	--	920.238
Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şekersüt")	--	24.898
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan Elektrik")	--	24.120
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Simurg")	--	20.856
Koneli Tarım ve Sanayi Ürünleri Pazarlama Anonim Şirketi ("Koneli")	--	9.304
	501.690	573.898.044

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ticari borçların büyük bir kısmı Konya Şeker'den satılmak üzere alınan Torqu'nun ürünlerinden, Panagro'dan satılmak üzere alınan et ve süt ürünlerinden ve Helvahane'den satılmak üzere alınan lokum, helva ve şekerleme gibi tatlı ürünlerinden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2020	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Konya Şeker	--	171.993.889
Koneli	--	13.107
Panagro	--	257.398.039
Anadolu Birlik	--	598.061
Helvahane Gıda Tarım.Üretim Pazarlama.Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Helvahane ")	104.674	--
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi	--	23.088
Şekersüt	--	17.248
Simurg	--	21.215
Diğer	4.997	--
	109.671	430.064.647

İlişkili Taraf İşlemleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde stok alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Konya Şeker	1.377.819.750	1.133.309.392
Panagro	1.615.054.098	1.235.151.564
Helvahane	--	19.614.370
Koneli	13.626	4.831
	2.992.887.474	2.388.080.157

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde mal satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Konya Şeker	14.437.671	13.506.701
Panagro	3.474.392	1.341.624
Ereğli Pancar Ekicileri Kooperatifi	70.341	853.897
Konya Pancar Kooperatifi	433.750	359.997
Koneli	93.410	51.298
Diğer	123.969	58.365
	18.633.533	16.171.882

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde vade farkı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Panagro	7.852.402	1.953.406
Konya Şeker	1.350.643	878.700
Diğer	--	1.296
	9.203.045	2.833.402

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde vade farkı gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Konya Şeker	1.998.784	1.684.406
Panagro	45.909	407.012
	2.044.693	2.091.418

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde diğer alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
ABH	8.521.178	5.618.383
Konya Şeker	1.570.465	981.963
Panagro	8.503.046	5.984.407
Doğrudan	263.173	311.890
Simurg	196.497	239.715
Şekersüt	196.487	203.429
Koneli	76.111	72.913
Panplast	6.722	--
Pangev	--	159
	19.070.506	13,100,969

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde diğer satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Panagro	1.595.555	1.108.273
Konya Şeker	341.186	251.356
Koneli	108.247	172.976
ABH	23.383	31.000
Şekersüt	86.400	--
Simurg	26.000	--
Diğer	38.690	40.267
	2.107.061	1.603.873

Diğer alımların içeriğinde danışmanlık hizmetleri, personelin yemek servisi, diğer şirketlerden personel transferi olduğunda ona dair giderler gibi tutarlar bulunmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden ve diğer üst düzey yöneticilerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde Yönetim Kurulu dahil üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	510.256	501.975
	510.256	501.975

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	159.734	475.670
-Vadesiz mevduatlar	159.734	173.503
-Vadeli mevduatlar	--	302.167
Diğer hazır varlıklar (*)	67.889.091	30.564.569
Nakit ve nakit benzerleri	68.048.825	31.040.239
Bloke mevduat (**)	(5.372.792)	(301.000)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	62.676.033	30.739.239

(*) Diğer hazır varlıklar, Şirket'in sahip olduğu pos cihazları vasıtasıyla müşterilerin satış bedelini kredi kartıyla ödemelerinden kaynaklanan tutarlardan oluşmaktadır. Vadeleri 3 aydan kısadır.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26 numaralı notta açıklanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 5.372.792 TL blokeli vadeli mevduatı bulunmaktadır.(31 Aralık 2020: 301.000 TL). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yüzde 5 ile yüzde 8 arasında değişkenlik göstermektedir; vade süreleri ise 1 ile 32 gün arasında değişkenlik göstermektedir

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	501.690	109.671
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	497.704.662	396.807.426
	498.206.352	396.917.097

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	521.798.503	420.088.411
Alacak senetleri	407.590	1.393.845
Gelir tahakkukları	--	211
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(24.501.431)	(24.675.041)
	497.704.662	396.807.426

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar için ortalama vade 50 gündür (2020: 50 gün).

Alacak senetleri için ortalama vade 90 gündür (2020: 90 gün).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 24.501.431 TL (31 Aralık 2019: 24.675.041 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Panel

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar:

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi	(24.675.041)	(20.365.407)
Dönem gideri (Not 20)	(767.203)	(10.089.510)
İptal edilen karşılıklar (Not 20)	940.813	5.779.876
Kapanış bakiyesi	(24.501.431)	(24.675.041)

Ticari alacaklar üzerindeki rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş ve müşterilerle resmi olarak anlaşılmamış olan alacak tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26 numaralı notta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar:

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	573.898.044	430.064.647
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	69.020.548	49.669.700
	642.918.592	479.734.347

İlişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama ödeme vadesi 65 gündür (31 Aralık 2020: 65 gün).

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26 numaralı notta verilmiştir.

7. DİĞER ALACAKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının tamamı ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardan oluşmakta olup, detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	9.140.963	12.231.476
Verilen depozito ve teminatlar	1.061.925	594.897
Diğer	294.302	320.075
	10.497.190	13.146.448

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli diğer alacaklarının tamamı ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardan oluşmakta olup, detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	107.966	109.966
	107.966	109.966

Panel

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8. STOKLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	13.108.395	30.226.609
Diğer stoklar	2.169.138	698.083
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.437.687)	(2.468.761)
	11.839.846	28.455.931

31 Aralık 2021 itibarıyla stoklar üzerinde 37.350.000 TL tutarında sigorta bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 10.750.000 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin gibi üçüncü kişiler lehine aynı haklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 3.437.687 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (2020: 2.468.761 TL).

Şirket'in stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi	(2.468.761)	(376.111)
Dönem (gideri) / iptali (net)	(968.926)	(2.092.650)
Kapanış bakiyesi	(3.437.687)	(2.468.761)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	475.374	172.545
Stok alımı için verilen sipariş avansları	32.434	5.703
Toplam	507.808	178.248

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	3.798	9.028
Toplam	3.798	9.028

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	2.277.689	1.251.843
Toplam	2.277.689	1.251.843

Panel

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Taşlılar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	19.516.389	18.824.541	16.214.616	3.462.653	58.018.199
Alımlar	--	--	464.974	454.283	919.257
Çıkışlar	(7.640.393)	(6.122.373)	(136.661)	(530.096)	(14.429.523)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.875.996	12.702.168	16.542.929	3.386.840	44.507.933
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.899.283)	(8.797.859)	(10.103.468)	(803.942)	(22.604.552)
Dönem gideri	(802.374)	(6.345.113)	(2.775.485)	(1.676.709)	(11.599.681)
Çıkışlar	7.640.393	4.018.188	110.273	317.016	12.085.870
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.938.736	(11.124.784)	(12.768.680)	(2.163.635)	(22.118.363)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	15.814.732	1.577.384	3.774.249	1.223.205	22.389.570

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait amortisman ve iffa giderinin 9.373.339 TL'si (2020: 8.141.011 TL) satış pazarlama ve dağıtım, 2.762.957 TL'si (2020: 2.360.113 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maliyet değeri 24.538.164 TL ve birikmiş amortismanı 7.146.050 TL olan faaliyet kiralaması yolu ile elde ettiği maddi duran varlıkları binalar ve taşlılar altında sınıflandırmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek bulunmamaktadır.

Panek
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR(devamı)

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	13.102.305	5.666.795	16.019.168	3.308.074	38.096.342
Alımlar	--	8.600	411.008	642.875	1.062.483
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (*)	6.574.084	13.149.146	--	--	19.723.230
Çıkışlar	(160.000)	--	(215.560)	(488.296)	(863.856)
30 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.516.389	18.824.541	16.214.616	3.462.653	58.018.199
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(712.542)	(2.907.340)	(8.724.207)	(417.496)	(12.761.585)
Dönem gideri	(1.113)	(1.720)	(1.419.285)	(644.342)	(2.066.460)
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (*)	(2.190.213)	(5.888.799)	--	--	(8.079.012)
Çıkışlar	4.585	--	40.024	257.896	302.505
30 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.899.283)	(8.797.859)	(10.103.468)	(803.942)	(22.604.552)
30 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	16.617.106	10.026.682	6.111.148	2.658.711	35.413.647

(*) Şirket ilk olarak 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların tamamı haklardan oluşmakta olup, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.223.466
Alımlar	329.550
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.553.016
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.430.194)
Dönem gideri	(536.615)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.966.809)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	586.207
	Haklar
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.857.456
Alımlar	366.010
30 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.223.466
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.074.543)
Dönem gideri	(355.651)
30 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.430.194)
30 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	793.272

İlgili haklar lisans bedelinden oluşmaktadır.

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK")

31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>Teminat</i>	2.032.855	--	--	2.032.855
Toplam	2.032.855	--	--	2.032.855

Şirket'in vermiş olduğu TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yüzde (14)'tür (31 Aralık 2020: yüzde 10).

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK")

31 Aralık 2020	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>Teminat</i>	300.743	--	--	300.743
Toplam	300.743	--	--	300.743

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in almış olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>Teminat</i>	220.248.000	--	--	220.248.000
<i>İpotek</i>	576.400	--	--	576.400
<i>Rehin</i>	7.742.858	--	--	7.742.858
Toplam	228.567.258	--	--	228.567.258

31 Aralık 2021 itibarıyla alınan teminatların tamamı satıcılardan ticari faaliyet sonucu riski düşürmek amacıyla için alınan teminalardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 itibarıyla bulunan rehin ve ipotekler müşterilerden teminat amaçlı alınan araç rehinlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
<i>Teminat</i>	187.139.680	--	--	187.139.680
<i>İpotek</i>	553.000	--	--	553.000
<i>Rehin</i>	6.820.128	--	--	6.820.128
Toplam	194.512.808	--	--	194.512.808

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	1.724.656	1.576.516
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	819.753	691.299
	2.544.409	2.267.816

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin karşılığı	2.046.224	1.575.367
	2.046.224	1.575.367

31 Aralık tarihinde sona eren dönemde Şirket'in kullanılmayan izin karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	1.575.367	1.430.858
(İptal edilen karşılık)/ilave karşılık net	470.857	144.509
31 Aralık	2.046.224	1.575.367

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket'in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

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

31 Aralık tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan tahminler şöyledir:

	2021	2020
Yıllık ortalama enflasyon oranı (%)	15,00	7,00
Yıllık ortalama faiz oranı (%)	19,50	11,00
İskonto oranı (%)	3,91	4,21
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı (%)	2,00	2,00

31 Aralık tarihinde sona eren dönemde Şirket'in kıdem karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	2.587.666	2.090.436
Hizmet maliyeti	874.392	595.004
Faiz maliyeti	359.208	241.059
İşten çıkarma maliyeti	83.505	92.428
Ödenen kıdem tazminatları	(303.082)	(369.710)
Aktüeryal kayıp	731.071	(61.551)
31 Aralık itibarıyla	4.332.760	2.587.666

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kısa vadeli karşılıklarının tamamı dava karşılıklarından oluşmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	968.161	786.521
	968.161	786.521

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	786.521	639.494
İlave karşılık (Not 20)	181.640	147.027
31 Aralık	968.161	786.521

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	34.884.395	25.479.066
Peşin ödenen vergi fonlar	--	2.734
İş avansları	89.543	103.305
	34.973.938	25.585.105

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in diğer diğer yükümlülük detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.073.960	676.972
Diğer yükümlülükler	45.943	30.296
	1.119.903	707.268

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirketin ödenmiş sermayesi 1 TL itibari değerli toplam 355.000.000 adet hamiline yazılı hissedenden oluşan toplam 355.000.000 TL'dir (2019: 355.000.000 adet/355.000.000 TL). 31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	A Grubu	B Grubu	31 Aralık 2021	%	A Grubu	B Grubu	31 Aralık 2020
Konya Şeker	80	100	283.949.200	283.949.300	80	100	283.949.200	283.949.300
ABH	11	508.300	40.039.800	40.548.100	11	508.300	40.039.800	40.548.100
Pankobirlik	9	20.000	30.410.000	30.430.000	9	20.000	30.410.000	30.430.000
Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi	<1	—	35.500	35.500	<1	—	35.500	35.500
Akşehir - Iğın Pancar Ekicileri Kooperatifi	<1	1.600	20.000	21.600	<1	1.600	20.000	21.600
Ereğli Pancar Ekicileri Kooperatifi	<1	—	15.500	15.500	<1	—	15.500	15.500
Nominal sermaye	100			355.000.000	100			355.000.000

Şirket Esas Sözleşmesine göre, A grubu paylar yönetim kurulu üyelerinin aday gösterilmesinde ve kar dağıtımında imtiyazlıdır. Şirket Esas Sözleşmesinin 18. maddesi uyarınca, net dönem karından birinci ve ikinci temettü tutarlarının yüzde 80'i B grubu, kalan yüzde 20'si ise A grubu pay sahiplerine kar payı olarak ödenir. Esas Sözleşmenin 8. maddesi uyarınca da yönetim kurulu üyeleri A grubu hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	1.583.999	1.583.999
	1.583.999	1.583.999

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın yüzde 5'i ödenmiş sermayenin yüzde 20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine yüzde 5 oranında kar payı öndendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde 10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayesinin yüzde 0,008'i oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kapsamlı gelir detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Diğer kapsamlı giderler</i>	2021	2020
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (Not 13)	(731.071)	(61.551)
Ertelenmiş vergi geliri	146.214	12.310
Diğer kapsamlı gider	(584.857)	(49.241)

d) Geçmiş yıllar karları/zararları

Net dönem karı/zararı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. Şirket'in finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karları/zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar zararları	334.801.913	319.683.400
	334.801.913	319.683.400

e) Net dönem karı/zararı

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 35.365.782 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (2020: 15.118.513 TL zarar). Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem zararı ise 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 35.024.250 TL'dir (31 Aralık 2020: 13.650.940 TL zarar).

Şirket faaliyetlerini zararlar sonuqlandırdığından 2021 ve 2020 yılları içinde ortaklarına kar payı dağıtımında bulunamamıştır.

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Müşteri sözleşmelerinden elde edilen hasılat	3.384.484.081	2.722.059.402
Toplam hasılat	3.384.484.081	2.722.059.402
Raporlanabilir Bölümler		
Hasılat	2021	2020
Coğrafi pazarlara göre;		
Türkiye	3.384.484.081	2.722.059.402
	3.384.484.081	2.722.059.402
Zamanlamasına göre;		
Zamanın belirli bir anında transfer edilen ürünler	3.384.484.081	2.722.059.402

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
b) Satışların maliyeti		
Satılan ticari mallar maliyeti	3.016.119.794	2.407.420.223
Ürün nakliye giderleri	93.585.467	90.115.020
	3.109.705.261	2.497.535.243

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in genel yönetim giderleri ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Genel yönetim giderleri (-)	26.173.726	21.997.271
Pazarlama giderleri (-)	267.943.725	201.634.565
	294.117.451	223.631.836

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personel giderleri	10.369.319	8.979.686
Danışmanlık hizmeti giderleri	7.455.195	5.049.249
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10-11)	2.762.957	2.360.113
Dışardan sağlanan faydalar	2.649.180	1.850.478
Kira giderleri	1.622.331	2.431.390
Sigorta giderleri	477.914	415.837
Seyahat giderleri	205.693	196.948
Haberleşme giderleri	164.562	170.763
Kullanım giderleri	132.528	96.007
Diğer giderleri	334.047	446.800
	26.173.726	21.997.271

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in satış, pazarlama ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Tanıtım giderleri	219.752.909	160.901.121
Personel giderleri	27.457.794	22.427.406
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10-11)	9.373.339	8.141.011
Kira giderleri (*)	5.295.671	5.072.730
Akaryakıt giderleri	1.500.932	1.165.303
Reklam giderleri	1.251.408	1.786.653
Kullanım giderleri	1.251.448	1.005.422
Seyahat giderleri	539.994	434.534
Promosyon giderleri	292.528	164.223
Haberleşme giderleri	165.563	170.160
Eğitim giderleri	71.179	85.760
Vergi. resim. harç giderleri	155.024	63.193
Ofis giderleri	52.008	58.396
Bakım onarım giderleri	58.753	33.584
Sigorta giderleri	10.482	2.089
Diğer	714.693	122.980
	267.943.725	201.634.565

(*) Kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli, düşük değerli varlıkların ödemelerini ve değişken kira ödemelerini içermektedir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman ve itfa giderleri	2021	2020
Satış. pazarlama ve dağıtım giderleri (Not 18)	9.373.339	8.141.011
Genel yönetim giderleri (Not 18)	2.762,957	2.360.113
	12,136,296	10.501.124

Çalışanlara sağlanan fayda giderleri	2021	2020
Satış. pazarlama ve dağıtım giderleri (Not 18)	27.457.794	22.427.406
Genel yönetim giderleri (Not 18)	10.369.319	8.979.686
	37.827.113	31.407.092

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
İlişkili taraflardan vade farkı gelirleri (*) (Not 4)	2.044.693	2.091.418
Konusu kalmayan karşılıklar	940.813	5.779.876
Reeskont faiz geliri	--	643.363
Diğer	195.324	500.324
	3.180.830	9.014.981

(*) Şirket ilişkili taraflarla yaptığı işlemlerden oluşan alacaklarına vade farkı işletmiştir.

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Şüpheli alacak karşılık giderleri	767.203	10.089.510
İlişkili taraflardan vade farkı giderleri (*)	9.203.045	2.833.402
Reeskont faiz gideri	3.031.274	--
Dava karşılığı (Not 14)	181.640	147.027
Vergi giderleri	990,725	--
Diğer	1,528,473	334.732
	15.702.360	13.404.671

(*) Panagro, ABH ve Konya Şeker'e olan ticari borçlar için faiz işletilmiştir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer karı	2.790.363	425.529
Sabit kıymet satış karı	103.527	--
	2.893.890	425.529

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in finansman giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Faiz komisyon ve benzeri giderler	6.564.740	6.710.544
Borçlanma faiz gideri	1.153.723	5.765.039
Kambiyo zararları	178.518	56,072
	7.896.981	12.531.655

23. PAY BAŞINA KAYIP

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait pay başına kayıp tutarının (35.365.782 TL) (31 Aralık 2020: (15.118.513 TL) ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	2021	2020
Pay başına kazanç		
Dönem zararı	(35.365.782)	(15.118.513)
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	355.000.000	355.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	<i>(0,10)</i>	<i>(0,04)</i>
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp	<i>(0,10)</i>	<i>(0,04)</i>

24. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi (devamı)

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranı
Türkiye	% 23 ve % 20

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı , 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

Panek

**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi (devamı)

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi zarar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	%	2021	%	2020
Dönem net karı (zararı)		(35.365.782)		(15.118.513)
Vergi geliri/(gideri)		1.444.771		351.506
Vergi öncesi net dönem karı		(36.810.553)		(15.470.019)
Kanunla belirlenen vergi oranıyla hesaplanan vergi geliri/(gideri)	(25)	9.202.638	(22)	3.403.404
Mali yıl zararlarının etkisi	20	(7.543.739)	11	(1.303.280)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3	(1.276.044)	3	(1.756.069)
Vergi oranı değişikliği	(3)	1.104.317	--	--
İstisnalar	(0)	63.721	--	(56.143)
Diğer	0	(106.122)	--	63.594
Dönem vergi geliri	(4)	1.444.771	(8)	351.506

31 Aralık tarihinde sona eren yıllar itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	6.786.006	6.422.190
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	1.444.771	351.506
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	146.214	12.310
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	8.376.991	6.786.006

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerh ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıllarda ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	tablosunda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelir	31 Aralık 2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.570.273)	3.225.770	--	--	1.655.497
Çalışanlara sağlanan faydalar	825.717	296.976	146.214	146.214	1.268.907
Davalar ve Diğer Karşılıklar	161.051	36.328	--	--	197.379
Stoklar	703.686	193.785	--	--	897.471
Ticari ve diğer alacaklar	6.251.062	(1.217.183)	--	--	5.033.879
Ticari ve diğer borçlar	297.072	(477.693)	--	--	(180.621)
Finansal Yatırımların değerlemesi	580.207	(558.073)	--	--	22.134
Finansal borçlar	(462.516)	(55.139)	--	--	(517.655)
	6.786.006	1.444.771	146.214	146.214	8.376.991
	1 Ocak 2020	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	tablosunda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelir	31 Aralık 2020
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	917.224	(2.487.497)	--	--	(1.570.273)
Çalışanlara sağlanan faydalar	709.679	103.728	12.310	12.310	825.717
Davalar ve Diğer Karşılıklar	131.645	29.406	--	--	161.051
Stoklar	58.817	644.869	--	--	703.686
Ticari ve diğer alacaklar	6.039.795	211.267	--	--	6.251.062
Ticari ve diğer borçlar	(2.100.282)	2.397.354	--	--	297.072
Finansal Yatırımların değerlemesi	665.312	(85.105)	--	--	580.207
Finansal borçlar	--	(462.516)	--	--	(462.516)
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	6.422.190	351.506	12.310	12.310	6.786.006

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	1.655.497	1.655.497
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.268.907	--	1.268.907
Davalar ve diğer karşılıklar	197.379	--	197.379
Stoklar	897.471	--	897.471
Ticari ve diğer alacaklar	5.033.879	--	5.033.879
Ticari ve diğer borçlar	(180.621)	--	(180.621)
Finansal yatırımların değerlemesi	22.134	--	22.134
Finansal borçlar	--	(517.655)	(517.655)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	7.239.149	1.137.842	8.376.991
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	1.137.842	(1.137.842)	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	8.376.991	--	8.376.991

	31 Aralık 2020		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	(1.570.273)	(1.570.273)
Çalışanlara sağlanan faydalar	825.717	--	825.717
Davalar ve diğer karşılıklar	161.051	--	161.051
Stoklar	703.686	--	703.686
Ticari ve diğer alacaklar	6.251.062	--	6.251.062
Ticari ve diğer borçlar	297.072	--	297.072
Finansal yatırımların değerlemesi	580.207	--	580.207
Finansal borçlar	--	(462.516)	(462.516)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	8.818.795	(2.032.789)	6.786.006
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(2.032.789)	2.032.789	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	6.786.006	--	6.786.006

Raporlama dönemi sonunda, Şirket'in Vergi Usul Kanunu çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında 80.828.844 TL değerinde (31 Aralık 2020: 88.835.679 TL) geleceğe ait karlara karşı mahsup edilebileceği kullanılmayan mali zararı vardır. Ertelemiş vergi varlığı hesaplamasında kayda alınmamış kullanılmamış mali zararları, ilerleyen dönemlerin kârla sonuçlandırılması halinde, aşağıdaki yıllarda mahsup edilebilecektir:

31 Aralık tarihi itibarıyla geçmiş yıl zararlarının kullanılacakları son dönemler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
2025 yılında	30.174.957	--
2024 yılında	33.244.156	33.244.156
2023 yılında	8.854.779	8.854.779
2022 yılında	3.271.718	3.271.718
2021 yılında	5.283.234	5.283.234
2020 yılında	--	38.181.792
	80.828.844	88.835.679

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Şirket'in finansal yatırımı Panagro'daki hisse payından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bakiyesi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar	4.583.208	1.792.845
	4.583.208	1.792.845

31 Aralık itibarıyla bu söz konusu hisse senedi için aktif bir fiyat kotasyonu ve güvenilir bir makul değeri bulunmadığı için Şirket bu yatırımını maliyet bedeli üzerinden finansal tablolarına yansıtmaktadır.

31 Aralık tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yatırımlarındaki payları aşağıdaki gibidir:

	Hisse(%)	Tutar	Hisse(%)	Tutar
Panagro	0,8	4.400.000	0,8	4.400.000
		4.400.000		4.400.000
Değer düşüklüğü, net		--		(2.607.155)
Değer artışı, net		183.208		--
		4.583.208		1.792.845

Finansal Borçlar

31 Aralık tarihi itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.891.628	6.051.026
	4.891.628	6.051.026
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13.156.212	23.451.166
	13.156.212	23.451.166

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Faaliyet kiralaması işlemlerinden borçların 31 Aralık itibarıyla anapara faiz kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
1 yıldan az	7.356.279	2.464.651	4.891.628	7.387.150	1.336.124	6.051.026
1-5 yıl arası	18.203.279	8.060.142	10.143.137	11.837.172	3.129.783	8.707.389
5 yıldan fazla	3.936.688	923.613	3.013.075	15.972.909	1.229.132	14.743.777
	29.496.246	11.448.406	18.047.840	35.197.231	5.695.039	29.502.192

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda finansal kiralama işlemlerinden borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Nakit hareketler. (net)	Nakdi olmayan değişiklikler	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	29.502.192	(12.783.311)	1.328.959	18.047.840
Toplam finansal yükümlülükler	29.502.192	(12.783.311)	1.328.959	18.047.840

	1 Ocak 2020	Nakit hareketler. (net)	Nakdi olmayan değişiklikler	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	15.111.057	8.626.096	5.765.039	29.502.192
Toplam finansal yükümlülükler	15.111.057	8.626.096	5.765.039	29.502.192

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları kısa vadeli mevduatlar ve menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	18.047.840	29.502.192
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	68.048.825	31.040.239
Net Borç	(50.000.985)	(1.538.047)
Toplam Özkaynak	(14.139.845)	21.810.794
Net Borç/Toplam Özkaynak	354%	(7%)

b) Finansal risk faktörleri

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

Panel

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski

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

	Alacaklar						Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili taraf	Diğer taraf	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski							
(A+B+C+D+E)	501.690	497.704.662	--	10.605.156	--	68.048.825	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	299.369	453.742.385	--	10.605.156	--	68.048.825	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	202.321	43.962.277	--	--	--	--	
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	41.980.381	--	--	--	--	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	24.501.431	--	--	--	--	
- Değer düşüklüğü (-)	--	(24.501.431)	--	--	--	--	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	

	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
31 Aralık 2021		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	26.825.975	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	17.136.302	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--
Toplam	43.962.277	--

Panel

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar (*)		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalmış azami kredi riski (A+B+C+D+E)	109.671	396.807.426	--	320.075	31.040.239
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	312.223.726	--	320.075	31.040.239
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	109.671	46.170.290	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	38.413.410	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	24.675.041	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(24.675.041)	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*) Vergi daresinden alacaklar, verilen depozito ve teminatlar dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2020	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	38.678.326	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.601.635	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--
Toplam	46.279.961	--

Panek

**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Şirket, bayileri dışındaki müşterilerine uygulanan kredi tutarını artırmak için genellikle teminata ihtiyaç duymaktadır. Şirket'in bu amaçlı elindeki müşterilerinden almış olduğu teminat mektubu 220.248.000 TL, ipoteği 576.400 TL, rehni 7.742.858 TL (2020: Teminat mektubu 187.139.680 TL, ipotek 553.000 TL , rehin 6.820.128 TL) tutarındadır.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likitide riski tablosu

Şirket likitide yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir:

31 Aralık 2021	Kayıtlı Değer	Sözleşme uyarınca nakit			1 yıldan fazla uzun (III)
		çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan az kısa (I)	3-12 ay (II)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama yükümlülükleri	18.047.840	29.502.192	2.377.153	6.138.524	20.986.515
Ticari borçlar	642.918.592	642.918.592	642.918.592	--	--
Diğer borçlar	5.967	5.967	5.967	--	--
Toplam yükümlülük	660.972.399	672.426.751	645.301.712	6.138.524	20.986.515
31 Aralık 2020	Kayıtlı Değer	Sözleşme uyarınca nakit			1 yıldan fazla uzun (III)
		çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan az kısa (I)	3-12 ay (II)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama işlemlerinden borçlar	29.502.192	49.820.567	2.852.472	7.365.939	39.602.155
Ticari borçlar	479.734.347	479.734.347	479.226.483	29.080	478.784
Diğer borçlar	4.020	4.020	4.020	--	--
Toplam yükümlülük	509.240.559	529.558.934	482.082.975	7.395.019	40.080.939

Ertelemiş gelirler, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar, dönem karı vergi yükümlülüğü, kısa ve uzun vadeli karşılıklar, ertelenmiş vergi yükümlülüğü gibi finansal olmayan varlıklar yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2021	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	68.048.825	68.048.825	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	497.704.662	497.704.662	6
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	501.690	501.690	4
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10.605.156	10.605.156	7
Finansal yatırımlar	4.583.208	4.583.208	25
Toplam varlıklar	581443.541	581443.541	
Finansal yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(18.047.840)	(18.047.840)	25
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	(69.020.548)	(69.020.548)	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	(573.898.044)	(573.898.044)	5
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	(5.967)	(5.967)	
Toplam yükümlülükler	(660.972.399)	(660.972.399)	
Net	1.237.832.732	1.237.832.732	
31 Aralık 2020			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	68.048.825	68.048.825	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	497.704.662	497.704.662	6
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	109.671	109.671	4
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	13.256.414	13.256.414	7
Toplam varlıklar	579.119.572	579.119.572	
Finansal yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(29.502.192)	(29.502.192)	25
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	(49.669.700)	(49.669.700)	6
İlişkili taraflara ticari borçlar	(430.064.647)	(430.064.647)	4
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	(4.020)	(4.020)	
Toplam yükümlülükler	(479.738,367)	(479,738,367)	
Net	99,381,205	99,381,205	

Kur riski

Şirket'in temel finansal araçları nakit, kısa vadeli mevduatlar ve menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur. TL dışında bir para biriminde işlem bulunmadığından Şirket kur riskine maruz kalmamaktadır. Bu nedenle kur riski tablosu verilmemiştir.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2021			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar	--	--	4.583.208
	--	--	4.583.208
31 Aralık 2020			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar	--	--	1.792.845
	--	--	1.792.845

3. seviyeden değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	GUD farkı kar/zarara yansıtılan	
	Hisse senetleri	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	1.792.845	1.792.845
Toplam kayıp/kazanç - değer artışı/ (düşüklüğü)	2.790.363	2.790.363
31 Aralık 2021 Bakiyesi	4.583.208	4.583.208
	GUD farkı kar/zarara yansıtılan	
	Hisse senetleri	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	1.367.316	1.367.316
Toplam kayıp/kazanç - değer artışı/ (düşüklüğü)	425.529	425.529
31 Aralık 2020 Bakiyesi	1.792.845	1.792.845

Panek

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sonra Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

29. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla, Şirket'in işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 62.135.939 TL (2020: 19.553.694 TL), yatırım faaliyetlerinde(n) elde edilen nakit akışları 1.198.373 TL (2020: kullanılan nakit akışları (753.210) TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da (26.626.726) TL (2020: (23.092.638) TL) olarak gerçekleşmiştir.

30. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri (ara dönemler dahil)	130.000	110.000