PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI 1-2

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 3

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI 4

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI 5

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR 6-26

DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 6-11
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 12
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 12
DİPNOT 5 STOKLAR 13
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 13-14
DİPNOT 7 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 15
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR 15-16
DİPNOT 9 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 16-17
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 17-18
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ 18-19
DİPNOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 19
DİPNOT 13 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 20
DİPNOT 14 GELİR VERGİLERİ 21-22
DİPNOT 15 PAY BAŞINA KAZANÇ 23
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER 23
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU 24-25
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) 26

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	20.524.249	2.369.785
Ticari alacaklar		88.487.210	53.126.473
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*16*	*21.618*	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*4*	*88.465.592*	53.126.473
Diğer alacaklar		27.281.120	24.775.233
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	*5.000*	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		*27.276.120*	*24.775.233*
Stoklar	5	122.893.199	183.428.007
Peşin ödenmiş giderler		20.571.128	9.314.662
Diğer dönen varlıklar	7	18.404.351	29.059.037
Toplam dönen varlıklar		**298.161.257**	**302.073.197**
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6	33.190.000	33.190.000
Maddi duran varlıklar	6	554.987.184	555.649.290
Kullanım hakkı varlıkları		3.197.049	3.197.049
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar		96.960	110.991
Toplam duran varlıklar		**591.471.193**	**592.147.330**
Toplam varlıklar		**889.632.450**	**894.220.527**

31.03.2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 10.05.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	89.680.984	106.807.794
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	4.717.770	8.443.784
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	8.689.981	6.678.402
Ticari borçlar		60.329.151	75.283.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*4*	*60.329.151*	*75.283.739*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	2.498.847	2.173.105
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		22.222.015	20.326.001
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	1.309.720	-
Kısa vadeli karşılıklar		1.490.804	1.189.288
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	*10*	*1.189.333*	*887.817*
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		*301.471*	*301.471*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	790.169	947.234
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		**191.729.441**	**221.849.347**
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	3.198.019	5.486.172
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	5.638.576	5.076.295
Uzun vadeli karşılıklar		7.641.023	5.844.976
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	*10*	*7.641.023*	*5.844.976*
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	14	49.622.332	44.268.476
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		**66.099.950**	**60.675.919**
Toplam yükümlülükler		**257.829.391**	**282.525.266**
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**631.805.358**	**611.699.647**
Ödenmiş sermaye	11	175.000.000	175.000.000
Sermaye düzeltme farkları		23.412.213	23.412.213
Paylara ilişkin primler/iskontolar		1.540.857	1.540.857
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		428.384.991	428.906.376
- Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/kayıpları		*430.902.942*	*431.424.327*
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		*(2.517.951)*	*(2.517.951)*
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		110.959	110.959
Geçmiş yıllar karları/zararları		(16.749.373)	(51.973.058)
Dönem net karı/zararı		20.105.711	34.702.300
Kontrol gücü olmayan paylar		**(2.299)**	**(4.386)**
Toplam özkaynaklar		**631.803.059**	**611.695.261**
Toplam kaynaklar		**889.632.450**	**894.220.527**

31.03.2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 10.05.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	12	160.506.720	62.265.369
Satışların maliyeti (-)	12	(93.335.526)	(48.623.345)
Brüt kar/(zarar)		**67.171.194**	**13.642.024**
Genel yönetim giderleri (-)	13	(7.596.629)	(3.632.615)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	13	(6.606.099)	(3.674.259)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.922.171	3.642.180
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(14.209.136)	(723.127)
Esas faaliyet karı/(zararı)		**43.681.501**	**9.254.203**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		24.356	3.782
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		**43.705.857**	**9.257.985**
Finansman gelirleri		40.679	487.641
Finansman giderleri (-)		(16.975.161)	(9.161.756)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		**26.771.375**	**583.870**
Vergi geliri/(gideri)		**(6.663.577)**	**605.359**
Dönem vergi gideri		(1.309.720)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	14	(5.353.857)	605.359
Dönem net karı/(zararı)		**20.107.798**	**1.189.229**
Ana ortaklık payları		20.105.711	1.197.877
Kontrol gücü olmayan paylar		2.087	(8.648)
Diğer kapsamlı gelir		**-**	**-**
Toplam kapsamlı gelir		**20.107.798**	**1.189.229**

31.03.2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 10.05.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ zararları	Dönem net karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**149.215.318**	**(2.221.711)**	**110.959**	**(52.528.583)**	**555.525**	**295.084.578**	**8.297**	**295.092.875**
Transferler	-	-	-	-	-		555.525	(555.525)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-		-	1.197.877	1.197.877	(8.648)	1.189.229
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**149.215.318**	**(2.221.711)**	**110.959**	**(51.973.058)**	**1.197.877**	**296.282.455**	**(351)**	**296.282.104**
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**431.424.327**	**(2.517.951)**	**110.959**	**(51.973.058)**	**34.702.300**	**611.699.647**	**(4.386)**	**611.695.261**
Transferler	-	-	-	(521.385)	-	-	35.223.685	(34.702.300)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	20.105.711	20.105.711	2.087	20.107.798
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**430.902.942**	**(2.517.951)**	**110.959**	**(16.749.373)**	**20.105.711**	**631.805.358**	**(2.299)**	**631.803.059**

31.03.2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 10.05.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı/(zararı) (+/-)		**20.107.798**	**1.189.229**
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		1.442.065	1.457.904
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		2.097.563	304.095
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	14	6.663.577	(605.359)
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler		5.845.953	(3.746.789)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		11.657.723	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		60.534.808	25.255.343
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(34.867.657)	(2.477.975)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(609.873)	(2.573.039)
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(16.016.862)	(17.484.134)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(947.234)	(1.631.480)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler (+/-)		514.130	1.669.350
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		-	(1.000)
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler (+/-)		**36.314.193**	**166.916**
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**56.421.991**	**1.356.145**
Diğer nakit girişleri (çıkışları) (+/-)		2.708	(230.238)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**56.424.699**	**1.125.907**
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	6	(768.635)	(439.611)
Alınan faiz		-	2.782
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**(768.635)**	**(436.829)**
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		10.011.925	3.838.528
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(46.553.404)	-
Ödenen faiz (-)		(960.121)	(3.749.571)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**(37.501.600)**	**88.957**
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)		**18.154.464**	**778.035**
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	**3**	**2.369.785**	**4.402.509**
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	**3**	**20.524.249**	**5.180.544**

31.03.2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 10.05.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİPNOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ("Penguen Gıda" veya "Şirket") 27 Ocak 1988 tarihinde Bursa'da kurulmuş olup, 150.000 m² arazi üzerinde 75.000 m² kapalı alanı olan tesislerinde, dondurulmuş gıda, konserve, turşu, salça ve reçel ürünlerinin üretimini yapmaktadır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Balkan Mahallesi
Mümin Gençoğlu Cad. No:1
16240 Nilüfer-Bursa

Şirket hisse senetleri 1998 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIST") işlem görmektedir. Şirket'in BIST'te işlem gören hisse oranı %76,86'dır (31 Aralık 2021: %76,86).

Penguen Pazarlama A.Ş., Penguen Gıda'nın %98 hisse oranı ile bağlı ortaklığı olup, 1 Mart 2006 tarihinde her türlü malın iç ve dış ticaretini yapmak, ithal ve ihraç etmek, depolamak, yurtiçinde ve yurtdışında her türlü taşıma işlerini yapmak amacıyla Bursa'da kurulmuştur. Penguen Gıda'nın yurtdışı piyasa için ürettiği ürünlerin satışının önemli bir kısmı Penguen Pazarlama A.Ş. tarafından yapılmaktadır.

Şirket ve Bağlı ortaklığı hep birlikte "Grup" olarak ifade edilmektedir. Şirket'in ana ortağı Gençoğlu Holding A.Ş.'dir.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 183 kişi (31 Aralık 2021: 180).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar, bağlı ortaklık Penguen Pazarlama A.Ş.'nin finansal tablolarının tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilmesi suretiyle konsolide olarak hazırlanmıştır.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir. TFRS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan grup üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan grup elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

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

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

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

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Bu çerçevede, Grup, 31 Aralık 2021 ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında aşağıda sunulan sınıflandırmadan kaynaklanan değişiklikleri düzeltmiştir;

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda kısa vadeli borçlanmalar ve uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde yer alan 6.678.402 TL tutarındaki kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar olarak sınıflandırmıştır.

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 887.817 TL tutarındaki çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar olarak sınıflandırmıştır.

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 301.471 TL tutarındaki diğer kısa vadeli karşılıklar olarak sınıflandırmıştır.

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 1.430.685 TL tutarındaki ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar) olarak sınıflandırmıştır.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda uzun vadeli borçlanmalar içerisinde yer alan 5.076.295 TL tutarındaki kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar olarak sınıflandırmıştır.

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar içerisinde yer alan 2.173.105 TL tutarındaki çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar olarak sınıflandırmıştır.

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar içerisinde yer alan 947.234 TL tutarındaki diğer kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırmıştır.

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda finansman gelirleri içerisinde yer alan 3.074.161 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak sınıflandırmıştır.

2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli muhasebe tahminleri, varsayım ve kararları

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi boyunca kullandığı tahminlerde 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan varsayımları uygulamaya devam etmiştir.

2.5 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

a. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

    - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

    - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

    - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- **TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	7.167	7.678
Banka	20.517.082	2.362.107
- Vadesiz mevduat	*20.517.082*	*2.362.107*
	20.524.249	**2.369.785**

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının teminatı olarak blokeli mevduat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	86.893.862	48.614.251
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	6.593.560	10.027.132
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	21.618	-
Eksi: Ertelenmiş finansman gelirleri	(529.557)	(1.022.637)
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(4.492.273)	(4.492.273)
	88.487.210	**53.126.473**

Ticari alacakların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31 Aralık 2021: 1 - 3 ay) ve 31 Mart 2022 tarihinde yıllık ortalama %17,95 (TL), (31 Aralık 2021: %17,95) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
İlişkili olmayan taraflara verilen çekler ve borç senetleri	28.545.617	63.176.385
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	32.730.001	14.116.095
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(946.467)	(2.008.741)
	60.329.151	**75.283.739**

DİPNOT 5 - STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	49.229.590	31.993.322
Yarı mamul	51.876.269	113.505.220
Mamul	22.088.632	38.230.757
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(301.292)	(301.292)
	122.893.199	**183.428.007**

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet/Değerleme Esası				
Arazi ve arsalar	437.887.128	-	-	437.887.128
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	2.460.887	-	-	2.460.887
Binalar	89.651.986	-	-	89.651.986
Tesis, makine ve cihazlar	76.308.493	34.371	-	76.342.864
Taşıtlar	787.907	-	(22.712)	765.195
Demirbaşlar	10.548.241	734.264	-	11.282.505
Diğer maddi duran varlıklar	3.962.599	-	(5.182)	3.957.417
	621.607.241	**768.635**	**(27.894)**	**622.347.982**
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	-	(37.283)	-	(37.283)
Binalar (-)	-	(484.102)	-	(484.102)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(55.416.909)	(640.336)	-	(56.057.245)
Taşıtlar (-)	(449.993)	(9.818)	22.712	(437.099)
Demirbaşlar (-)	(6.891.103)	(172.683)	-	(7.063.786)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(3.199.946)	(86.519)	5.182	(3.281.283)
	(65.957.951)	**(1.430.741)**	**27.894**	**(67.360.798)**
Net defter değeri	**555.649.290**			**554.987.184**

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet/Değerleme Esası				
Arazi ve arsalar	169.597.983	-	-	169.597.983
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.920.894	-	-	1.920.894
Binalar	45.802.318	227.252	-	46.029.570
Tesis, makine ve cihazlar	65.193.776	-	-	65.193.776
Taşıtlar	710.294	-	-	710.294
Demirbaşlar	8.756.172	104.159	(4.509)	8.855.822
Diğer maddi duran varlıklar	3.361.441	109.200	-	3.470.641
	295.342.878	**440.611**	**(4.509)**	**295.778.980**
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(41.619)	(9.604)	-	(51.223)
Binalar (-)	(999.879)	(241.061)	-	(1.240.940)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(53.519.095)	(452.920)	-	(53.972.015)
Taşıtlar (-)	(406.421)	(11.384)	-	(417.805)
Demirbaşlar (-)	(6.392.103)	(115.061)	4.509	(6.502.655)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(2.920.667)	(53.004)	-	(2.973.671)
	(64.279.784)	**(883.034)**	**4.509**	**(65.158.309)**
Net defter değeri	**231.063.094**			**230.620.671**

(*) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderinin 1.111.620 TL tutarındaki kısmı 31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda satılan malın maliyeti (1 Ocak 2021- 31 Mart 2021: 668.229 TL), 330.445 TL tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (1 Ocak 2021- 31 Mart 2021: 789.675 TL) içerisinde gösterilmiştir.

Maddi duran varlıkların üzerinde finansal borçlanmalara ilişkin 250.000.000 TL (31 Mart 2021: 50.000.000 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

	1 Ocak 2022	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Mart 2022
Yatırım amaçlı arsa	33.190.000	-	-	-	33.190.000
	33.190.000	**-**	**-**	**-**	**33.190.000**

	1 Ocak 2021	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Mart 2021
Yatırım amaçlı arsa	11.905.000	-	-	-	11.905.000
	11.905.000	**-**	**-**	**-**	**11.905.000**

DİPNOT 7 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	11.481.067	22.978.929
İhracat teşvik primi ve sözleşmeli primi alacakları	6.802.408	5.522.255
Personel avansları	41.658	7.726
Diğer	79.218	550.127
	18.404.351	**29.059.037**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vergi ve resmi harçlar	790.169	947.234
	790.169	**947.234**

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	89.680.984	106.807.794
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4.717.770	8.443.784
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8.689.981	6.678.402
	103.088.735	**121.929.980**

Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	3.198.019	5.486.172
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.638.576	5.076.295
	8.836.595	**10.562.467**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin kayıtlı değeri yaklaşık olarak makul değerine eşittir. Banka kredileri için verilen teminatlar Not 9'da açıklanmıştır.

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1-2 Yıl	7,5%-19,77%	1.862.236	3.198.019
Avro	1 Yıl	1%-4,80%	92.536.518	-
			94.398.754	**3.198.019**

DİPNOT 8 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1-2 Yıl	7,5%-19,77%	12.675.753	5.486.172
Avro	1 Yıl	1%-4,80%	102.575.825	-
			115.251.578	**5.486.172**

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde	94.398.754	115.251.578
1-2 yıl	3.198.019	5.486.172
	97.596.773	**120.737.750**

DİPNOT 9 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Şirketin teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	264.369.404	61.111.489
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

DİPNOT 9 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Alınan Teminatlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	4.990.000	4.665.000
Teminat senetleri	2.750.000	2.750.000
İpotek	2.250.000	2.250.000
Toplam	**9.990.000**	**9.665.000**

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	2.498.847	2.173.105
Birikmiş izin tahakkukları	1.189.333	887.817
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.641.023	5.844.976
	11.329.203	**8.905.898**

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Personele borçlar	1.833.975	1.532.586
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	664.872	640.519
	2.498.847	**2.173.105**

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Birimiş izin tahakkukları	1.189.333	887.817
	1.189.333	**887.817**

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.641.023	5.844.976
	7.641.023	**5.844.976**

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

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51TL TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerleme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Gençoğlu Holding A.Ş.	22,26	38.961.842	22,26	38.961.842
Turhan Gençoğlu	0,43	752.292	0,43	752.292
Orhan Ümit Gençoğlu	0,43	752.292	0,43	752.292
Diğer	76,88	134.533.574	76,88	134.533.574
Ödenmiş sermaye		**175.000.000**		**175.000.000**
Sermaye düzeltme farkları		23.412.213		23.412.213
Toplam sermaye	**100**	**198.412.213**	**100**	**198.412.213**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	110.959	110.959
	110.959	**110.959**

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Geri alınmış paylar:

Şirket'in SPK mevzuatı çerçevesinde yürüttüğü likidite sağlayıcılığı işlemleri kapsamında geri almış olduğu paylarından oluşmaktadır. Şirket'in geri alınmış payları Borsa İstanbul'da işlemin gerçekleştiği tarihte oluşan piyasa fiyatları üzerinden gerçekleştirmekte olup; geri alınan hisselerin nominal bedellerini aşan kısımları dahil olacak şekilde "Geri alınmış paylar" hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

DİPNOT 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt dışı satışlar	114.369.081	40.770.899
Yurt içi satışlar	49.948.834	26.920.118
Diğer gelirler	1.371.969	932.454
Eksi: indirimler	(4.226.779)	(6.358.102)
Eksi: iadeler	(956.385)	-
Hasılat net	**160.506.720**	**62.265.369**
Satışların maliyeti	**(93.335.526)**	**(48.623.345)**
Brüt kar	**67.171.194**	**13.642.024**

DİPNOT 13 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye giderleri	3.454.666	1.013.966
Personel giderleri	1.261.650	887.932
Raf elemanı, aktivite, ürün katılım, vb. hizmet giderleri	846.700	1.383.030
Gekap giderleri	119.617	120.657
Danışmanlık giderleri	88.727	58.472
Akaryakıt giderleri	55.209	19.394
Seyahat giderleri	45.691	21.502
Reklam	36.821	14.250
Kıdem tazminatı karşılığı	4.997	31.278
Haberleşme giderleri	4.230	3.630
Diğer	687.791	120.148
	6.606.099	**3.674.259**

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	4.911.507	1.947.736
Amortisman ve itfa gideri	330.445	789.675
Sigorta giderleri	312.165	198.825
Akaryakıt gideri	185.098	58.917
Hizmet giderleri	126.166	55.630
Temsil ve ağırlama giderleri	113.389	17.500
Bakım ve onarım giderleri	108.266	45.004
Müşavirlik ve denetim giderleri	105.335	145.144
Mahkeme, noter ve avukatlık giderleri	88.009	59.199
Seyahat giderleri	29.462	19.720
Vergi resim harç giderleri	20.070	11.708
Bilgi işlem giderleri	17.594	12.229
Haberleşme giderleri	16.693	13.802
Nakliye ve kargo giderleri	6.677	5.503
Diğer	1.225.753	252.023
	7.596.629	**3.632.615**

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	1.309.720	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	**1.309.720**	**-**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23'tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci (2021: 17'nci) günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile, Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

1 Ocak 2022 - 31 Mart 2022 ve 1 Ocak 2021-31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem vergi gideri	(1.309.720)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(5.353.857)	605.359
Toplam vergi geliri/(gideri)	**(6.663.577)**	**605.359**

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**	**31 Mart 2022**	**31 Aralık 2021**
Arsa ve binaların yeniden değerleme artışları	479.360.364	479.360.364	(47.936.036)	(47.936.036)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değer farkı	28.503.035	28.503.035	(2.850.304)	(2.850.304)
TFRS 16	3.890.581	3.890.581	(894.834)	(894.834)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.391.518	4.229.424	(278.304)	(845.885)
Kredi faiz tahakkuku	30.926	30.926	(7.113)	(7.113)
Satışların dönemsellik düzeltmesi	-	9.668.021	-	2.223.645
Dava karşılığı	(301.471)	(301.471)	69.338	69.338
Kullanılmamış izin karşılıkları	(1.189.333)	(887.817)	273.547	204.198
Stok değer düşüklüğü	(1.299.951)	(1.299.951)	298.989	298.989
Şüpheli alacak karşılığı	(1.697.893)	(1.697.893)	390.515	390.515
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.641.023)	(5.844.976)	1.528.205	1.168.995
Devreden mali zararlar (*)	-	(17.986.179)	-	4.136.821
Diğer	(43.273)	986.104	(216.335)	(226.805)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			**(49.622.332)**	**(44.268.476)**

(*) Grup her hesap döneminde yeniden gözden geçirilmek üzere, toplam devreden mali zararlarının tahmini kullanılabilir kısmı üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	**2021**
Dönem başı - 1 Ocak	**(44.268.475)**	**(12.858.525)**
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(5.353.857)	605.359
Dönem sonu - 31 Mart	**(49.622.332)**	**(12.253.166)**

DİPNOT 15 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibariyle ve bu konsolide finansal tabloların tamamlanmasından önce, çıkarılan veya çıkarılacak olan adi hisse senetleri yoktur.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	20.105.711	34.702.300
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	17.500.000.000	17.500.000.000
Pay başına kazanç	0,1149	0,1983
Nominal değeri 0,01 TL (1 KR) olan hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr üzerinden)	0,1149	0,1983

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Gençoğlu Holding A.Ş	21.618	-	-	-
Diğer	-	5.000	-	-
	21.618	**5.000**	**-**	**-**

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	693.838	530.237
Diğer	498.767	274.754
	1.192.605	**804.991**

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

Döviz kuru riski

Grup, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Grup, döviz kuru riskini, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Grup, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır.

Grup'un döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**
Ticari alacaklar	87.784.940	56.005	5.340.038
Nakit ve nakit benzerleri	1.501.375	3.192	89.322
Dönen varlıklar	**89.286.315**	**59.197**	**5.429.360**
Toplam varlıklar	**89.286.315**	**59.197**	**5.429.360**
Borçlanmalar	92.536.518	-	5.671.937
Kısa vadeli yükümlülükler	**92.536.518**	**-**	**5.671.937**
Toplam yükümlülükler	**92.536.518**	**-**	**5.671.937**
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(3.250.203)	59.197	(242.577)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(3.250.203)	59.197	(242.577)
İthalat	19.989	1.703	-
İhracat	114.369.081	7.752.360	-

31 Aralık 2021	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**
Ticari alacaklar	30.346.936	69.263	2.005.685
Nakit ve nakit benzerleri	2.148.930	22.320	126.634
Dönen varlıklar	**32.495.866**	**91.583**	**2.132.319**
Toplam varlıklar	**32.495.866**	**91.583**	**2.132.319**
Borçlanmalar	102.575.824	-	6.986.360
Kısa vadeli yükümlülükler	**102.575.824**	**-**	**6.986.360**
Toplam yükümlülükler	**102.575.824**	**-**	**6.986.360**
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(70.079.958)	91.583	(4.854.041)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(70.079.958)	91.583	(4.854.041)
İthalat	1.459.855	169.781	-
İhracat	250.068.681	6.938.221	-

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz kuru riski

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %10 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	**31 Mart 2022**	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	**Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	86.647	(86.647)
ABD Doları net etki	**86.647**	**(86.647)**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(411.668)	411.668
Avro net etki	**(411.668)**	**411.668**
Toplam	**(325.021)**	**325.021**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	**31 Aralık 2021**	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	**Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	118.852	(118.852)
ABD Doları net etki	**118.852**	**(118.852)**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(7.126.847)	7.126.847
Avro net etki	**(7.126.847)**	**7.126.847**
Toplam	**(7.007.995)**	**7.007.995**

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı makul değeri en iyi biçimde yansıtır.

Grup, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip makul değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olamaz.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan mantıklı yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalar makul bedelleri ile gösterilmektedir. Ticari ve diğer alacakların ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte, taşınan değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo makul değeri değerleme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Makul değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).

- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).

- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Değerlemede kullanılan veriler dolayısıyla, arazi, arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleme ölçümleri Seviye 2 olarak kategorize edilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Döviz cinsinden olan yükümlülükler ve krediler bilanço tarihinde geçerli kurlardan çevrilir ve bundan dolayı makul bedelleri taşınan değerlerine yaklaşır. Banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin tahakkuk etmiş faizleri ile birlikte makul değerlerine yaklaştığı tahmin edilmektedir.

Ticari ve diğer borçlar, makul değerlerine yaklaşık değerler üzerinden gösterilmiştir.

…….