

ÖZDEMİRELLER
HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ
LİMİTED ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İZMİR, 06/09/2021

RAPOR TARİHİ : 06/09/2021

RAPOR SAYISI : BD-197280-KGK-2021/08-01

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZDEMİRELLER

HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ

YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

1) Görüş

ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi'nin 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, finansal tablolar, **ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi'nin 31 Aralık 2020** tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, tüm önemli taraflarıyla **Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na (BOBİ FRS)** göre ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26 ve 41 sayılı kararlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır.

Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
İnşaat Sözleşmeleri Hasılatlarının Kayıtlara Alınması Şirket ana faaliyet konusunun gereği olarak inşa sözleşmelerine bağlı olarak hasılat elde etmektedir. Bobi FRS "Hasılat" Standardı uyarınca inşaat sözleşmelerine ilişkin hasılat tutarının hesaplanmasında ve muhasebeleştirilmesi kar veya zarar tablosunun en önemli kalemi olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.	Denetimimiz sırasında, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Örneklem olarak seçilen hasılat faturaları incelenmiştir. -Ay bazında satışlar ve satışların maliyeti incelenmiştir. -Şirket'in inşaat sözleşmeleri incelenmiştir. -İnşaat sözleşmeleri hasılatı tamamlanma yüzdesi yöntemiyle tekrar hesaplanmıştır. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.

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

Şirket yönetimi; finansal tabloların BOBİ FRS'na 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.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının tabloları istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.



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

Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. *(Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)*
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır.
- 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.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını da belirlemekteyiz.



6) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- a) Denetim, Şirket'in 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK tarafından 13.09.2018 tarihli ve 161 sayılı KGK kurul kararı uyarınca TMS uygulama kapsamı dışında kalan kurum, kuruluş ve işletmelerin finansal tablolarını KGK tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- b) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- c) İlişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 27 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na (BOBİ FRS) uygun olarak hazırlanmıştır.
- d) Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca yayımlanan Uluslararası Denetim Standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim Standartları'na göre denetlenmiştir.
- e) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- f) Bağımsız denetimimiz sırasında, hiçbir sınırlama ve kaçınma ile karşılaşmamıştır. Şirket'in mal varlıksal ve finansal durumu TTK'nın 515 inci maddesi çerçevesinde dürüst resim ilkesine uygun olarak yansıtılmıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran **Sorumlu Denetçi Ali IRGAT**'tır.

REVİZYON Bağımsız Denetim A.Ş.

Mansuroğlu Mah. 1593/1 Sok. Lider Centrio,
(B) Blok, No:4 D:86 Bayraklı/İZMİR



İÇİNDEKİLER**SAYFA**

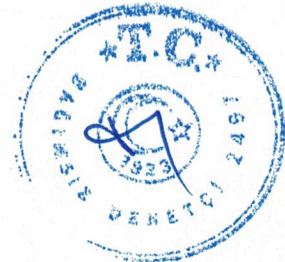
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-3
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-34
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR	13
NOT 5 DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	14
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	15
NOT 7 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	15
NOT 8 STOKLAR	16
NOT 9 CANLI VARLIKLAR	16
NOT 10 TARIMSAL FAALİYETLER	16
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
NOT 14 ŞEREFİYE	20
NOT 15 KİRALAMA İŞLEMLERİ	21
NOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER- ERTELENMİŞ GELİRLER	21
NOT 17 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	22
NOT 18 VARLIKLARA İLİŞKİN TOPLAM SİGORTA TUTARI	22
NOT 19 TAAHHÜTLER	22
NOT 20 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR	22
NOT 21 DİĞER KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	22
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23
NOT 23 ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE ÖDENEN ÜCRET VE BENZERİ MENFAATLER	24
NOT 24 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24
NOT 25 PAY BAŞINA KAR VEYA KAR PAYI ORANI	24
NOT 26 HASILAT	25
NOT 27 GELİRLER VE GİDERLER	25
NOT 28 FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSAL GİDERLER	26
NOT 29 FİNANSAL DURUM TABLOSUNA YANSITILMAYAN ANLAŞMALAR	26
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	26
NOT 31 MÜŞTEREK KONTROLE SAHİP KİŞİ VEYA İŞLETMELER	27
NOT 32 İŞ BİRLEŞMELERİ	27
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	28
NOT 34 BOBİ FRŞ'YE İLK GEÇİŞ	29
NOT 35 BÜYÜK İŞLETMELER İÇİN İLAVE HUSUSLAR	29
NOT 36 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30

ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2020	Önceki Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		209.775.031	204.348.486
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	68.894.126	37.559.666
Finansal Yatırımlar	6	6.146	6.146
Ticari Alacaklar	4	63.679.897	93.794.985
Diğer Alacaklar	5	14.009.352	12.052.447
- Diğer Taraflardan Alacaklar	5	14.009.352	12.052.447
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar	5	2.413.707	3.646.297
Stoklar	8	51.550.573	55.924.257
- Ham Madde ve Malzeme	8	-	-
- Yarı Mamuller	8	-	-
- Mamuller	8	19.800.276	23.264.291
- Ticari Mallar	8	11.215.154	13.345.034
- Diğer Stoklar	8	19.442.114	19.004.114
- Verilen Avanslar	8	1.093.029	310.818
Canlı Varlıklar	9	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	16	-	-
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri	21	4.777.628	1.031.035
Diğer Dönen Varlıklar	17	4.443.602	333.653
Toplam Dönen Varlıklar		209.775.031	204.348.486
Duran Varlıklar		107.180.053	55.773.269
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar		-	-
Finansal Yatırımlar	6	600.000	-
- Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	6, 35	-	-
- İştiraklerdeki ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar	6, 35	600.000	-
- Diğer Finansal Yatırımlar	6	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	41.487.859	2.827.305
Maddi Duran Varlıklar	12	37.475.106	27.674.985
- Arazi ve Arsalar	12	-	3.154.347
- Binalar	12	4.091.457	2.862.338
- Yeraltı ve Yerüstü Yapıları	12	-	-
- Tesis, Makine ve Cihazlar	12	11.896.693	10.819.091
- Taşıtlar	12	19.709.945	9.366.293
- Demirbaşlar	12	1.646.171	1.314.280
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	12	-	-
- Diğer Maddi Duran Varlıklar	12	130.840	158.636
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	7.404.702	8.283.240
- Geliştirme Maliyetleri	13	-	-
- Gayri Maddi Haklar	13	7.374.922	8.283.240
- Şerefiye	13	-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	29.780	-
Peşin Ödenmiş Giderler	16	10.871.755	14.942.266
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	9.340.631	2.045.473
Diğer Duran Varlıklar	17	-	-
Toplam Duran Varlıklar		107.180.053	55.773.269
TOPLAM VARLIKLAR		316.955.084	260.121.755

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2020	Önceki Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		142.837.210	119.899.061
Finansal Yükümlülükler	7	10.003.525	8.001.380
- İhraç Edilen Menkul Kıymetler	7	-	-
- Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçları	7	-	-
- Finans Kuruluşlarına Borçlar	7	8.738.531	7.226.769
- Diğer Finansal Yükümlülükler	7	1.264.994	774.611
Ticari Borçlar	4	127.553.424	105.998.189
Diğer Borçlar	5	2.419.852	2.454.721
- Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere			
Borçlar	5, 35	-	-
- Ortaklara Borçlar	5, 35	369	-
- Diğer Taraflara Borçlar	5	2.419.483	2.454.718
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar	5	-	-
Alınan Avanslar	16	1.013.241	2.006.435
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	21	1.793.018	1.411.206
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	-	-
- Kıdem Tazminatı Karşılıkları	22	-	-
- Vergi Karşılıkları	22	-	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler	16	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	54.150	27.130
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		142.837.210	119.899.061
		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.141.026	14.942.663
Finansal Yükümlülükler	7	4.272.750	6.457.665
- İhraç Edilen Menkul Kıymetler	7	-	-
- Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçları	7	-	-
- Finans Kuruluşlarına Borçlar	7	4.272.750	6.008.663
- Diğer Finansal Yükümlülükler	7	-	449.002
Ticari Borçlar	4	17.600.000	-
Diğer Borçlar	5	5.890.286	8.206.130
- Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere			
Borçlar	5, 35	-	-
- Ortaklara Borçlar	5, 35	5.890.286	8.206.130
- Diğer Taraflara Borçlar	5	-	-
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar		-	-
Alınan Avanslar	16	-	-
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	21	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	377.990	278.868
- Kıdem Tazminatı Karşılıkları	22	377.990	278.868
Ertelenmiş Gelirler	16	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.141.026	14.942.663
TOPLAM KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		170.978.236	134.841.724

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2020	Önceki Dönem 31 Aralık 2019
ÖZKAYNAKLAR		145.976.848	125.280.031
		145.976.848	- 125.280.031
Ödenmiş Sermaye	24	142.000.000	142.000.000
- Sermaye	24	142.000.000	142.000.000
Kâr Yedekleri	24	23.006.226	13.006.226
- Yasal Yedekler	24	1.006.226	1.006.226
- Statü Yedekleri	24	-	-
- Olağanüstü Yedekler	24	-	-
- Diğer Kar Yedekleri	24	22.000.000	12.000.000
Geçmiş Yıllar Karları Zararları	24	(22.753.895)	(24.053.432)
Dönem Net Karı / Zararı	24	3.724.517	(5.672.763)
Toplam Özkaynaklar		145.976.848	125.280.031
		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		316.955.084	260.121.755

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.

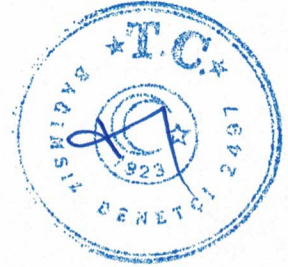


ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satış Hasılatı	26	464.300.762	351.625.124
Satışların Maliyeti (-)	26	(452.997.985)	(346.508.413)
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları	-	-	-
Brüt Kâr/Zarar		11.302.777	5.116.711
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	27	-	-
Pazarlama Giderleri (-)	27	-	(22.744)
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(14.887.019)	(15.677.590)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	31.032	1.214
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(1.967.532)	(85.411)
Esas Faaliyet Kârı / Zararı		(5.520.742)	(10.667.820)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler		-	4.146
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kar Payları	27	-	4.146
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Karlarından Paylar	27	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Kira Gelirleri	27	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış ve Satış Kazançları	27	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları	27	-	-
Diğer Gelirler	27	-	-
Diğer Faaliyetlerden Giderler		(18.402)	(69.839)
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Zararlarından Paylar	27	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları	27	-	(64.839)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Zararları	27	(18.402)	(5.000)
Diğer Giderler	27	-	-
Finansal Gelirler		4.074.032	6.123.590
Faiz, Kar Payı vb. Gelirler	28	3.670.365	6.028.315
Kur Farkı Gelirleri	28	327.727	95.275
Finansal Yatırımlar Satış Kazançları	28	75.940	-
Finansal Yatırımlar Değer Artış Kazançları	28	-	-
Net Parasal Pozisyon Kazançları	28	-	-
Diğer Finansal Gelirler	28	-	-
Finansal Giderler (-)		(1.684.065)	(2.661.407)
Faiz vb. Giderler	28	(1.676.411)	(2.649.610)
Kur Farkı Giderleri	28	(7.654)	(11.797)
Finansal Yatırımlar Satış Zararları	28	-	-
Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları	28	-	-
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	28	-	-
Diğer Finansal Giderler	28	-	-
DÖNEM KÂRI / ZARARI		(3.149.177)	(7.271.330)
Vergi Gideri (-)	-	6.873.694	1.598.567
DÖNEM NET KÂRI / ZARARI		3.724.517	(5.672.763)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.

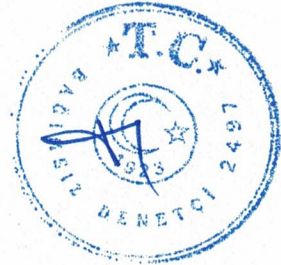


ÖZDEMİRELLER HAFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Dönem Net Karı / Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	112.000.000	819.842	(8.070.239)	(15.796.810)	88.952.793
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-
Yanlışlıklara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-
Dönem Karı veya Zararı	-	-	-	(5.672.763)	(5.672.763)
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	12.186.384	(15.796.810)	15.796.810	12.186.384
Ödenmiş Sermaye Artırımları veya Azaltımları	30.000.000	-	-	-	30.000.000
Payların Geri Alımı İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	142.000.000	13.006.226	(24.053.432)	(5.672.763)	125.280.031
CARİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Dönem Net Karı / Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	142.000.000	13.006.226	(24.053.432)	(5.672.763)	125.280.031
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-
Yanlışlıklara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-
Dönem Karı veya Zararı	-	-	(5.672.763)	3.724.517	3.724.517
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	5.672.763	-
Ödenmiş Sermaye Artırımları veya Azaltımları	-	-	-	-	-
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	-	-	-	-	-
Dönemde ortaya çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	10.000.000	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)	-	-	6.972.300	-	16.972.300
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	142.000.000	23.006.226	(22.753.895)	3.724.517	145.976.848

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.

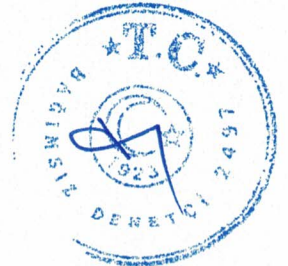


ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		58.203.757	-41.618.136
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		73.160.028	-39.520.773
Dönem Kâr / (Zararı)		3.724.517	(5.672.763)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		69.435.511	(33.848.010)
Amortisman ve itfa payları		-	-
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler		-	-
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	22	99.122	25.471
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		-	-
Gerçekleşmemiş kur farklarıyla ilgili düzeltmeler		-	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	4.373.684	13.095.792
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	4	30.115.088	(11.709.661)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(1.956.905)	(7.957.854)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	4	39.155.235	(27.775.501)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(2.350.713)	473.743
Ödenen kar payları		-	-
Alınan kar payları		-	-
Ödenen faiz		-	-
Alınan faiz		-	-
Vergi ödemeleri/iadeleri		(10.659.939)	(1.989.640)
Diğer nakit girişleri/çıkışları		(4.296.332)	(107.723)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(36.686.527)	609.500
Bağlı ortaklıklardaki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri		-	-
Bağlı ortaklık paylarının ediniminden nakit çıkışları	6	-	-
İştirak ve müşterek girişimlerdeki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri		-	-
İştirak ve müşterek girişim paylarının ediniminden nakit çıkışları		-	-
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının elden çıkarılmasından nakit girişleri		-	-
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri	12 , 13	-	2.982.719
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından nakit çıkışları	12 , 13	(47.582.137)	-
Vergi ödemeleri/iadeleri		-	-
Diğer nakit girişleri/çıkışları	16	10.895.610	(2.373.219)
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		9.817.230	31.253.578
Özkaynak araçlarının ihracından nakit girişleri		-	-
İşletmenin kendi paylarını ve diğer öz kaynak araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		-	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.002.145	3.977.430
Borç ödemelerinden nakit çıkışları		(2.184.915)	(14.910.236)
Finansal kiralama borçlarından nakit çıkışları		-	-
Devlet teşviklerinden nakit girişleri		-	-
Ödenen kar payları	24	-	-
Ödenen faiz		-	-
Vergi ödemeleri/iadeleri		-	-
Diğer nakit girişleri/çıkışları		10.000.000	42.186.384
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ)		31.334.460	(9.755.058)
(A+B+C)			
D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ)		31.334.460	(9.755.058)
(A+B+C+D)			
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		37.559.666	47.314.725
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		68.894.126	37.559.666
(A+B+C+D+E)			

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

“Özdemireller Hafriyat Nakliyat Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi” (“Özdemireller Hafriyat” veya “Şirket”) 17.01.1994 tarihinde kurulmuştur.

Şirket'in merkez adresi , İstanbul yolu 39. Km imrenli mevkii K.Kazan/ ANKARA'dır.

İnşaat, yol, akaryakıt, karayolları, yol bakım onarım ve karla mücadele konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır :

Merkez Adresi : İstanbul yolu 39. Km imrenli mevkii K.Kazan/ ANKARA
Şube Adresleri : Piyade Mah. İstasyon Cad. No: 204/ A-B Etimesgut / ANKARA
Ticaret Sicil No : Ankara - 918
Vergi Dairesi : Kahramankazan
Vergi Numarası : 662 006 0251
Telefon- Faks : 0312 226 12 11 / 0312 226 12 01
İnternet Adresi : www.ozdemireller.com.tr

Şirkette 31.12.2020 tarihi itibarıyla 1060 kişi çalışmaktadır. (31.12.2019: 1132 kişi)

31.12.2020 tarihi itibarı ile ortaklık yapısına ilişkin detay aşağıdaki gibidir :

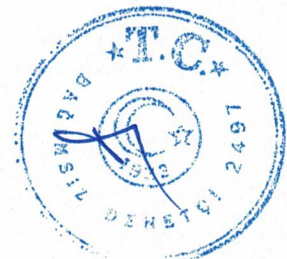
Ortaklar	%	31 Aralık	%	31 Aralık
		2020		2019
Taşkın DEMİREL	100,00	142.000.000	100,00	142.000.000
Nominal sermaye	100	142.000.000	100	142.000.000
Ödenmemiş sermaye (-)		-		-
Ödenmiş sermaye		142.000.000		142.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		-		-
Yeniden düzenlenmiş sermaye		142.000.000		142.000.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		-		-
Düzeltilmiş sermaye		142.000.000		142.000.000

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1- Sunuma İlişkin Temel Esaslar****a) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Uygunluk Beyanı**

İlişikteki finansal tablolar, 13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88 inci maddesi ile 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26 ncı maddesine dayanılarak hazırlanan, 29.07.2017 tarih ve 30138 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ” hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.



Söz konusu tebliğ ve eki BOBİ FRS'nin 19.12.2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime tabi olup TFRS uygulamayan şirketlerin TTK uyarınca genel kurullarına sunulacak finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak finansal raporlama çerçevesi BOBİ FRS' dir.

BOBİ FRS'nin uygulanması açısından, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini, **varsa bağlı ortaklıklarıyla birlikte**, art arda iki raporlama döneminde aşan işletmeler müteakip raporlama döneminde büyük boy işletme olarak değerlendirilir.

Bilanço tarihi itibari ile büyük boy işletmelerin kriterleri;

- a) Aktif toplamı 75 milyon ve üstü Türk Lirası,
- b) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon ve üstü Türk Lirası,
- c) Ortalama çalışan sayısı 250 ve üstü.

Şirket bu kapsamda ilişikteki finansal tablolarını **BOBİ FRS'nin büyük boy işletme kriterlerine** göre hazırlamıştır.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 30.04.2021 tarih ve 2021/05 sayılı Müdürler kurulu kararı ile onaylanmıştır. Ancak Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

a) Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

b) Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.

2.2- Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3- 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.

Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin niteliği ve söz konusu değişikliğin cari raporlama dönemine ilişkin varlıklar, yükümlülükler, gelir ve giderler üzerindeki etkileri açıklanır.



Önemli geçmiş dönem yanlışlıkları geriye dönük olarak düzeltilir. Dolayısıyla önemli geçmiş dönem yanlışlıklarının düzeltilmesi nedeniyle ortaya çıkan sonuçlar, yanlışlığın tespit edildiği cari dönemin kar veya zararında gösterilmez.

2.4- Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, finansal tablolarda şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

a) Hasılat

Mal satışları

Hasılat, önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Hasılat iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki değeri ile ölçülür.

Önemli risk ve getirilerin alıcıya ne zaman devredilmiş sayılacağı her bir satış sözleşmesine ilişkin koşullara bağlıdır.

Hasılat bedelinin, bir yıl veya daha kısa sürede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat, vade farkı ayrıştırması yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülür. Bu bedelin, bir yıldan daha uzun bir vadede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda ise hasılat, işlemdeki vade farkı ayrıştırılarak ilgili mal veya hizmetin peşin bedeli üzerinden ölçülür.

b) Maddi Duran Varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. İnşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar için katlanılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi duran varlığın maliyetine dâhil edilir.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür. Bu kapsamda bir maddi duran varlığın bir yıldan daha uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınması durumunda vade farkı tutarı, etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem yöntem ile hesaplanmaktadır.



Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

- Binalar [10-50] yıl
- Tesis ve ekipmanlar [2-40] yıl
- Taşıtlar [2-5] yıl
- Demirbaşlar [2-25] yıl

c) Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yasal veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayrılır.

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 kar veya zarar tablosunda faiz vb. giderler kalemi içerisinde muhasebeleştirilir.

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

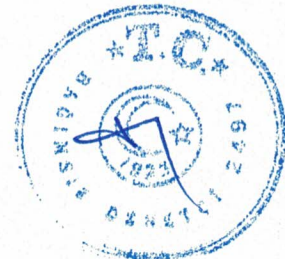
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kullanılmamış izin hakları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Kıdem tazminatı karşılıkları

İlgili olduğu raporlama dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilir ve bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir. Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

d) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değer düşük olanıyla değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır. Stokların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, stokların defter değeri net gerçekleşebilir değerine indirilir. Söz konusu değer düşüklüğü zararını kar veya zarar tablosunda "satışların maliyeti" kaleminde muhasebeleştirilir.



Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Stokların satın alma maliyetleri; satın alma fiyatını, ithalat vergilerini ve iade alınamayan diğer vergileri, nakliye, yükleme ve boşaltma maliyetlerini ve mamul, malzeme ve hizmetlerin elde edilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen diğer maliyetleri içerir. Ticari iskontolar, indirimler ve diğer benzeri kalemler, satın alma maliyetinin belirlenmesinde indirim konusu yapılır.

e) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülmesi durumunda: Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayıtlara alındığında maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler olduğu dönemde yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış ve satış kazançları” veya “yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalış ve satış zararları” kaleminde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İnşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren yatırım amaçlı gayrimenkullerin elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri (bu varlıklar için kullanılan krediler nedeniyle katlanılan kur farkları dahil tüm finansman giderleri), söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar, varlığın maliyetine dâhil edilir.

Maliyet bedeli ile ölçülmesi durumunda: Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Maliyet bedeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin amortisman giderleri ve değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda diğer faaliyetlerden giderler altında “yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalış ve satış zararları” kaleminde gösterilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün satılması durumunda oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda esas faaliyet karı veya zararı altında yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış ve satış kazançları/değer azalış ve satış zararları olarak muhasebeleştirilir.

Daha önce maddi duran varlık olarak sınıflanmış yatırım amaçlı gayrimenkuller satıldığında varsa yeniden değerlendirme değer artış yedeğinde olan ilgili tutarlar, geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

f) Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

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

g) 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.

Dönem vergisi; dönem için geçerli olan vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan tutar üzerinden ölçülür. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda gelir üzerinden alınan kar paylarından kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.



Dönem vergisiyle ilgili konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlıklar ile yükümlülükler sadece aşağıdaki durumların mevcudiyeti halinde mahsup edilir:

- Mahsup edilebilmesine ilişkin yasal bir hakkın bulunması ve
- Mahsup edilmiş tutar üzerinden ödeme yapılmasının amaçlanması.

h) Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi; varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. Geçmiş işlemler ve olaylar nedeniyle gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergiler; varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal durum tablosuna yansıtıldıkları tutarlar ile bunların vergiye esas değeri arasındaki farklardan ve henüz indirilmemiş geçmiş yıl zararları ile henüz kullanılmamış vergi indirimlerinin ileriye taşınmasından kaynaklanır.

Bütün vergiye tabi geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü kayda alınır. Ancak aşağıdakilerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilmez:

- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesinden veya
- İş birleşmesi niteliğinde olmayan ve işlem tarihinde muhasebe karı ile mali karı (mali zararı) etkilemeyen işlemlerdeki varlık ve yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesinden.

İleriki dönemlerde indirilebilir geçici farklardan faydalanılmasına yetecek kadar mali kar oluşacağının muhtemel olması şartıyla, indirilebilir bütün geçici farklar için 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.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, zamanlama farkı tersine döndüğünde geçerli olması beklenen vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlıkları ile yükümlülükleri sadece aşağıdaki durumların varlığı halinde mahsup edilir:

- Mahsup edilebilmesine ilişkin yasal bir hakkın bulunması ve
- Mahsup edilmiş tutar üzerinden ödeme yapılmasının amaçlanması.

2.5- Muhasebe Tahmin ve Varsayımlarının Kullanımı

Şirket, finansal tablolarını hazırlarken, muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

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



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Varsayımlar

31 Aralık 2020 itibarıyla önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır :

Dipnot 12 – Maddi duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesi

Dipnot 22 – Kıdem tazminatı yükümlülüklerin ölçümü.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	81.812	29.606
Bankadaki nakit	52.196.394	16.019.039
- TL cinsinden	51.169.736	15.291.060
- ABD Doları cinsinden	-	727.979
- Euro cinsinden	1.026.658	-
Diğer hazır değerler	16.615.920	21.511.021
	68.894.126	37.559.666

Şirket'in 31.12.2020 sonu itibarıyla döviz cinsinden kasa hesabı bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2019: Bulunmaktadır.)

Şirket'in 1.026.658 TL karşılığı 113.973 Euro cinsinden dövizli mevduatı bulunmaktadır.

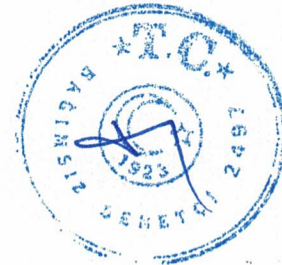
(31 Aralık 2019: 727.979 TL karşılığı 122.555 Usd cinsinden dövizli mevduatı bulunmaktadır.)

4. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Alıcılar	62.301.689	91.492.893
Alacak senetleri	1.378.208	2.302.092
	63.679.897	93.794.985

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri		
Açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	937.960	-
Tahsilatlar/İptaller	-	-
Kapanış bakiyesi	937.960	-

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in döviz cinsinden ticari alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	58.521.906	70.678.753
Borç senetleri	68.634.734	34.337.832
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
	127.553.424	105.998.189

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	-	-
Borç senetleri	17.600.000	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	-	-
Diğer ticari borçlar	-	-
	17.600.000	-

Şirket'in döviz cinsinden ticari borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

5. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

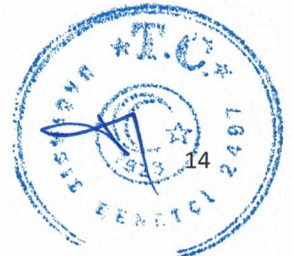
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	4.122.645	6.889.159
Verilen depozito ve teminatlar	9.886.707	5.163.288
Ortaklardan Alacaklar	-	-
	14.009.352	12.052.447

Şirket'in uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in döviz cinsinden diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 : Bulunmamaktadır.)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Personele borçlar	2.419.483	2.454.718
Ortaklara borçlar	369	-
	2.419.852	2.454.718

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Bağlı ortaklıklara borçlar	756.465	-
Ortaklara Borçlar	5.133.821	8.206.130
	5.890.286	8.206.130



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in döviz cinsinden diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in inşaat sözleşme alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devam Eden İnşaat Sözleşm. Alacaklar		
Tamamlanmamış İnş. Maliyetleri	160.865.788	39.351.218
İnş. Faaliyetlerine İlişkin Avanslar	2.413.707	3.646.297
	163.279.495	42.997.515

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devam Eden İnşaat Sözleşm. Borçlar		
Yıllara İlişkin İnş. Hakediş Bedelleri	163.279.495	35.704.920
	163.279.495	35.704.920

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenen finansal yatırımlar	6.146	6.146
	6.146	6.146

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar		
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenen finansal yatırımlar	600.000	-
	600.000	-

7. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	10.003.525	8.001.380
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	-	-
Uzun vadeli krediler	4.272.750	6.457.665
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	-	-
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	-	-
	14.276.275	14.459.045

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka Kredileri	14.276.275	14.459.045
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-
	14.276.275	14.459.045



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Para birimi	31 Aralık 2020	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	10.003.525	4.272.750
USD		-
EUR	-	-

Para birimi	31 Aralık 2019	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	8.001.380	6.457.665
USD		-
EUR		-

8. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ham madde ve malzeme	-	-
Yarı mamüller		-
Mamüller	19.800.276	23.264.291
Ticari mallar	11.215.154	13.345.034
Diğer stoklar	19.442.114	19.004.114
Verilen avanslar	1.093.029	310.818
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	51.550.573	55.924.257

Şirket'in mamulleri taş ocakları ve inşaat stoklarından, ticari malları iş makinası alımları, daire alımları, tuz, akaryakıt alımlarından diğer stokları ise inşaat yedek stoklarından oluşmaktadır.

9. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in canlı varlıkları bulunmamaktadır.

(31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

10. TARIMSAL FAALİYETLER

Şirket'in tarımsal faaliyetleri bulunmamaktadır.

(31.12.2019: Bulunmamaktadır.)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

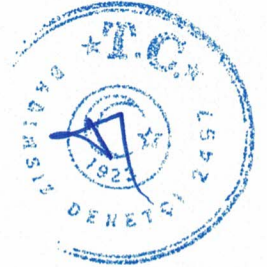
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi, arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	3.241.968	3.241.968
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-
Alımlar	35.975.610	-	35.975.610
Transferler	3.154.347	-	3.154.347
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	39.129.957	3.241.968	42.371.925
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(414.663)	(414.663)
Dönem gideri	-	(64.839)	(64.839)
Transferler	-	(404.564)	(404.564)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(884.066)	(884.066)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri *	39.129.957	2.357.902	41.487.859

	Arazi, arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	3.241.968	3.241.968
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	3.241.968	3.241.968
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(349.824)	(349.824)
Dönem gideri	-	(64.839)	(64.839)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(414.663)	(414.663)

Şirket yatırım amaçlı olarak sınıflamış olduğu binalarından kira geliri elde etmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet yöntemine göre ölçülmektedir.



ÖZDEMİRELLER HAFRIYAT NAKLIYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	3.154.347	3.248.347	21.567.270	37.106.262	4.989.302	490.901	70.556.429
Alımlar	-	1.102.859	1.036.198	19.461.254	810.642	-	22.410.953
Çıkışlar	-	(187.700)	(2.427.656)	(4.882.491)	(8.000)	-	(7.505.847)
Transferler	(3.154.347)		6.555.873		-	-	3.401.526
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	0	4.163.506	26.731.685	51.685.025	5.791.944	490.901	88.863.061
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(386.009)	(10.748.179)	(27.739.969)	(3.675.022)	(332.265)	(42.881.444)
Dönem gideri	-	(107.627)	(1.308.053)	(7.075.161)	(476.655)	(27.796)	(8.995.292)
Çıkışlar	-	17.523	224.443	2.840.050	5.905	-	3.087.921
Transferler	-	404.064	(3.003.203)	-	-	-	(2.599.139)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(72.049)	(14.834.992)	(31.975.080)	(4.145.772)	(360.061)	(51.387.954)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	0	4.091.457	11.896.693	19.709.945	1.646.172	130.840	37.475.106

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek bulunmamaktadır.



ÖZDEMİRELLER HAFRIYAT NAKLIYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet Değeri</u>	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.568.300	3.320.347	10.767.636	35.653.363	4.661.483	490.901	57.462.030
Alımlar	593.047	374.000	3.344.328	2.931.878	327.819	-	7.571.072
Çıkışlar	(7.000)	(446.000)	(299.700)	(1.478.979)	-	-	(2.231.679)
Transferler	-	-	7.755.006	-	-	-	7.755.006
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.154.347	3.248.347	21.567.270	37.106.262	4.989.302	490.901	70.556.429
<u>Birlikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(324.015)	(4.861.493)	(22.818.513)	(3.217.908)	(304.469)	(31.526.398)
Dönem gideri	-	(64.969)	(1.327.027)	(6.007.375)	(457.114)	(27.796)	(7.884.281)
Çıkışlar	-	2.975	299.700	1.085.919	-	-	1.388.594
Transferler	-	-	(4.859.359)	-	-	-	(4.859.359)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(386.009)	(10.748.179)	(27.739.969)	(3.675.022)	(332.265)	(42.881.444)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	3.154.347	2.862.338	10.819.091	9.366.293	1.314.280	158.636	27.674.985

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönemde maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek bulunmamaktadır.



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	16.392.620	60.032	16.452.652
Alımlar	5.987.522	34.125	6.021.647
Transferler	(6.555.873)	-	(6.555.873)
Çıkışlar	(2.763.224)	-	(2.763.224)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.061.045	94.157	13.155.202
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(8.109.380)	(60.032)	(8.169.412)
Dönem gideri	(1.738.388)	(4.345)	(1.742.733)
Transferler	3.003.203	-	3.003.203
Çıkışlar	1.158.442	-	1.158.442
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.686.123)	(64.377)	(5.750.500)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	7.374.922	29.780	7.404.702

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	24.147.626	60.032	
Alımlar	-	-	
Çıkışlar	-	-	
Transferler	(7.755.006)	-	
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.392.620	60.032	
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.207.152)	(60.032)	(11.267.184)
Dönem gideri	(1.761.587)	-	(1.761.587)
Değer düşüş karşılığı	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
Transferler	4.859.359	-	4.859.359
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(8.109.380)	(60.032)	(8.169.412)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	8.283.240	-	8.283.240

14. ŞEREFİYE

Şirket'in şerefiyesi bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ**Finansal Kiralama:**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal kiralama borçları	1.284.553	1.302.596
Bir yıl içinde	1.284.553	815.910
İki ile beş yıl arasındakiler	-	486.686
	1.284.553	1.302.596
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(19.559)	(78.983)
	1.264.994	1.223.613

GELENEKSEL KİRALAMA**a) Kiracı açısından geleneksel kiralama:**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiracı Olarak		
Makine,Araç Kiralama Gideri	(108.345.617)	(155.829.716)
Toplam	(108.345.617)	(155.829.716)

b) Kiraya veren açısından geleneksel kiralama:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kiraya Veren Olarak		
İş makinası ve araç kira gelirleri	88.642.467	84.758.814
Diğer kira gelirleri	772.979	605.691
Toplam	89.415.446	85.364.504

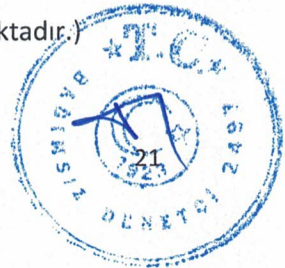
16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER – ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	5.793.396	8.529.959
Gelecek yıllara ait giderler	5.078.359	6.412.307
	10.871.755	14.942.266

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler (Alınan Avanslar)		
Alınan sipariş avansları	1.013.241	2.006.435
	1.013.241	2.006.435

Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	531.821	30.520
İş Avansları	3.808.281	199.633
Personel Avansları	103.500	103.500
	4.443.602	333.653

Şirket'in diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

18. VARLIKLARA İLİŞKİN TOPLAM SİGORTA TUTARI

Şirket 2020 yılında Allianz, HDI, Neova, Ray , Ziraat firmalarına taşıtları için trafik, bina, tesis makine teçhizat ve demirbaşları için dask, işveren mali sorumluluk, yangın, makine kırılması, tehlikeli madde vb. poliçelerini yaptırmış ve bu poliçeler için toplam 2020 yılında 1.518.798 TL net prim ödemiştir.

19. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") leri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, verilen teminatlar mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve diğer düzenleyici kurumlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Verilen teminat, rehin ve ipotekler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminatlar	54.169.050	45.106.530
	54.169.050	45.106.530

20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

21. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER - VERGİLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Alınan depozito ve teminatlar	54.150	27.130
	54.150	27.130

Şirket'in diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Peşin Ödenmiş vergi ve benzerleri</u>		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	4.777.628	1.031.035
	4.777.628	1.031.035



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	341.786	209.201
Ödenecek SGK	1.422.970	1.177.931
Ödenecek diğer yükümlülükler	28.262	24.074
	1.793.018	1.411.206

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket'in kısa vadeli karşılıkları bulunmamaktadır. (31.12.2019 : Bulunmamaktadır)

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	377.990	278.868
Vergi karşılıkları	-	-
Dava karşılığı	-	-
	377.990	278.868

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye'deki bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen ortaklıklarda 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 yapılmak zorundadır.

Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %14,60 enflasyon, %18,50 faiz oranı (31 Aralık 2019: %11,84 , faiz oranı % 13,75 varsayımlarına göre yaklaşık olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	278.868	253.397
Hizmet maliyeti	99.122	124.455
Ödenen kıdem tazminatları	-	(98.984)
İptal edilen karşılık gideri	-	-
31 Aralık itibarıyla karşılık	377.990	278.868

31.12.2020 tarihi itibarı ile Şirkette 1060 kişi çalışmaktadır. (31.12.2019 : 1132 kişi)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirketin ana faaliyet konusu, karayolları bakım çalışmaları olduğundan şirket karayolları ihaleleri ile işçi alımı yapmakta, işçileri karayolları işi süresi boyunca belirli süreli çalıştırmakta, bu kişilerin kıdem yükümlülüğü ise iş süresi bitiminde karşı tarafa ait olmaktadır. Bu bakımdan Şirketin bünyesinde var olan personel ile ilgili kıdem yükümlülüğü bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 itibari ile bu kişiler dışında 24 kişinin kıdem yükümlülüğü Şirket'e aittir. Hesaplanan kıdem yükümlülüğü 24 kişi ayrılan yükümlülüktür.

(31 Aralık 2019 itibari ile bu kişiler dışında 27 kişinin kıdem yükümlülüğü Şirket'e aittir. Hesaplanan kıdem yükümlülüğü 27 kişi ayrılan yükümlülüktür.)

23. ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE ÖDENEN ÜCRET VE BENZERİ MENFAATLER

Şirket'in üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatleri bulunmamaktadır.

(31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

24. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	%	31 Aralık	%	31 Aralık
		2020		2019
✓ Taşkın DEMİREL	100,00	142.000.000	100,00	✓ 142.000.000
Nominal sermaye	100	142.000.000	100	142.000.000
Ödenmemiş sermaye (-)		-		-
Ödenmiş sermaye		142.000.000		142.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		-		-
Yeniden düzenlenmiş sermaye		142.000.000		142.000.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		-		-
Düzeltilmiş sermaye		142.000.000		142.000.000

Şirket sermayesi 142.000.000 TL olup 1.420.000 adet hisseden oluşmaktadır.

(31 Aralık 2019: 142.000.000 TL sermaye, 1.420.000 adet hissesi bulunmaktadır.)

	31 Aralık	31 Aralık
	2020	2019
Sermaye	142.000.000	142.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	-	-
Geri Alınmış Paylar (-)	-	-
Paylara İlişkin Primler	-	-
Yeniden Değerleme Yedeği	0	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-
Korunma Yedeği	-	-
Kar Yedekleri	23.006.226	✓ 13.006.226
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	(22.753.895)	(24.053.432)
Dönem Net Karı/Zararı	3.724.517	(5.672.763)
	145.976.848	125.280.031

25. PAY BAŞINA KAR VEYA KAR PAYI ORANI

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Net Dönem Karı / Zararı	3.724.517	(5.672.763)
Mevcut Olan Payların Sayısı	1.420.000	1.420.000
Pay Başına Kar / Zarar	2,62	(3,99)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
a) Satışlar		
Yurt içi satışlar	465.120.070	357.903.933
Yurt dışı satışlar	-	-
Diğer gelirler	6.274.785	3.365.674
Satış iadeleri (-)	(7.094.093)	(9.644.483)
Satış iskontoları (-)	-	-
	464.300.762	351.625.124

Şirket'in hasılatının büyük çoğunluğu inşaat işleri, akaryakıt satışları, iş makinası kiralamalarından oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
b) Satışların maliyeti		
Satılan mamul maliyeti	(4.841.393)	(521.190)
Satılan ticari mallar maliyeti	(77.254.243)	(82.647.923)
Verilen hizmet maliyeti	(370.902.349)	(263.339.300)
	(452.997.985)	(346.508.413)

27. GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	-
Pazarlama giderleri (-)	-	(22.744)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(14.887.019)	(15.677.590)
	(14.887.019)	(15.700.334)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
a) Esas Faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı		
Diğer olağan gelir ve karlar	2.899	23
Diğer olağandışı gelir ve karlar	28.133	1.191
	31.032	1.214

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
b) Esas Faaliyetlerden diğer giderlerin detayı		
Komisyon giderleri	-	-
Karşılık giderleri	(1.104.115)	-
Kira giderleri	-	-
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	(738.085)	(79.343)
Diğer olağandışı gider ve zararlar (-)	(125.332)	(6.068)
	(1.967.532)	(85.411)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Bağlı ortaklıklardan , iştiraklerden ve müşterek girişimlerden kar payları	-	4.146
Bağlı ortaklıkların, iştiraklerin ve müşterek girişimlerin karlarından paylar	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira gelirleri	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış ve satış	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satış kazar	-	-
Diğer gelirler (*)	-	-
	-	4.146

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Bağlı ortaklıkların, iştiraklerin ve müşterek girişimlerin zararlarından paylar	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalış ve satış	-	(64.839)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satış zararı	(18.402)	(5.000)
Diğer giderler (*)	-	-
	(18.402)	(69.839)

28. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Finansal Gelirler		
Faiz,Kar payı vb. gelirler	3.670.365	6.028.315
Kur farkı gelirleri	327.727	95.275
Finansal Yatırımlar Satış Kazançları	75.940	-
Toplam finansal gelirler	4.074.032	6.123.590
Finansal Giderler		
Faiz, vb giderler	(1.676.411)	(2.649.610)
Kur Farkı Giderleri	(7.654)	(11.797)
Toplam finansal giderler	(1.684.065)	(2.661.407)

29. FİNANSAL DURUM TABLOSUNA YANSITILMAYAN ANLAŞMALAR

Şirket'in finansal durum tablosuna yansıtılamayan anlaşması bulunmamaktadır.

(31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2019: İlk olarak Çin'in Wuhan bölgesinde, 2019 Yılı Aralık ayının başında görülüp, bu bölgedeki yetkililer tarafından tanımlandığı için gayri resmi Wuhan koronavirüsü adıyla tanımlanan solunum yolu enfeksiyonuna neden olan ve insandan insana geçebilen bulaşıcı olan virüs, Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından resmi adı ile SARS-CoV-2 (Şiddetli Akut Solunum Sendromu- Koronavirüs-2) olarak belirlenmiştir.



Dünya Sağlık Örgütü virüsün neden olduğu hastalığı tanımlamak için COVID-19 terimini kullanmaktadır.

30 Ocak 2020’de Covid-19, Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel bir sağlık acil durumu ilan edilmiştir. 11 Mart 2020 tarihinde ise virüs “Pandemi” yani küresel salgın hastalık olarak ilan edilmiştir.

Koronavirüs salgınının nihai büyüklüğü şu anda belirsizliğini korumaktadır ve bu nedenle Şirket operasyonları üzerindeki etkisini makul bir şekilde tahmin edememektedir.

Ülkemizde, koronavirüsün (Covid-19) olası etkileri dikkate alınarak "dışsal etkilere kaynaklanan dönemsel durumlardan ileri gelen zorlayıcı sebep" kapsamında kısa çalışma uygulaması başlatılmıştır.

Koronavirüsten olumsuz etkilendiği gerekçesiyle kısa çalışma talep eden işveren; buna ilişkin kanıtlarla birlikte Kısa Çalışma Talep Formu ile Kısa Çalışma Uygulanacak İşçi Listesini bağlı olduğu İŞKUR biriminin *elektronik posta adresine*, elektronik posta göndermek suretiyle kısa çalışmaya başvuru yapabilmektedir.

Şirket, Coronavirüs salgını nedeniyle ticari faaliyetlerin, iş hacminin, satışların düşmesi ve durma noktasına gelmesi, şirket çalışanlarının, müşteri vb. üçüncü kişilerin ve genel kamu sağlığının korunması ve gerekli önlemlerin alınması amacı ile 2020 yılı Nisan ayında İŞKUR’dan haftalık çalışma süresinin azaltılması talebinde bulunmuştur.

Kısa çalışmanın başlatılması için talep ettiği tarih aralığı 01.04.2020-30.06.2020 dir.)

31. MÜŞTEREK KONTROLE SAHİP KİŞİ VEYA İŞLETMELER

Şirket’in müşterek kontrole sahip kişi veya işletmesi bulunmamaktadır.

(31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

32. İŞ BİRLEŞMELERİ

Şirket’in iş birleşmeleri bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2020

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	68.894.126	-	-	68.894.126
Diğer Ticari alacaklar	14.009.352	-	-	14.009.352
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-
Diğer finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	-	-
Finansal kiralama borçları	-	-	-	-
Diğer Ticari borçlar	(127.553.424)	-	-	(127.553.424)
İlişkili taraflara borçlar	(5.890.655)	-	-	(5.890.655)
Diğer borçlar	(2.419.483)	-	-	(2.419.483)

31 Aralık 2019

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	37.559.666	-	-	37.559.666
Diğer Ticari alacaklar	12.052.447	-	-	12.052.447
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-
Diğer finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	-	-
Finansal kiralama borçları	-	-	-	-
Diğer Ticari borçlar	(105.998.189)	-	-	(105.998.189)
İlişkili taraflara borçlar	(8.206.130)	-	-	(8.206.130)
Diğer borçlar	(2.454.718)	-	-	(2.454.718)



34. BOBİ FRS'YE İLK GEÇİŞ

Finansal tablolar, 13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88 inci maddesi ile 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26 ncı maddesine dayanılarak hazırlanan, 29.07.2017 tarih ve 30138 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan "Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ" hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Söz konusu tebliğ ve eki BOBİ FRS'nin 19.12.2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime tabi olup TFRS uygulamayan şirketlerin TTK uyarınca genel kurullarına sunulacak finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak finansal raporlama çerçevesi BOBİ FRS' dir.

Şirket'in BOBİ FRS'ye geçiş tarihi 01.01.2018'dir.

35. BÜYÜK İŞLETMELER İÇİN İLAVE HUSUSLAR**Bölümlere Göre Raporlama**

Bulunmamaktadır. (2019: Bulunmamaktadır.)

Faaliyet Alanı ve Coğrafi Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır. (2019: Bulunmamaktadır.)

İlişkili Taraf Açıklamaları

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 işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun şekilde işletmenin normal işleyişi esnasında gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 ve 2019 sonu itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	2.634.073	7.931.073
Diğer alacaklar	-	-
	2.634.073	7.931.073
Ticari borçlar	649.947	650.119
Diğer borçlar	-	-
	649.947	650.119



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2020 ve 2019 sonu itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.2020	31.Ara.2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Kumsal-Özdemireller Ort. Adıyaman Bölge	1.108.525,85	-
Kumsal-Özdemireller Ort. Kastamonu Bölge	1.409.840,55	-
Kumsal-Özdemireller Ort. Malatya Bölge	115.706,87	-
Kumsal-Özdemireller Ort. Mersin Bölge	-	2.489.438,84
Kumsal-Gül İnş. Ort. Samsun	-	779.131,05
Demireller aş.-kumsal pet.iş ort.kasta	-	411.393,60
Mrt1 inş. San. Tic. A.Ş.	-	933.286,79
Mrt1-Kumsal Ort. Bilecik Bölge	-	3.167.823,24
Mrt1-Kumsal Petr. Burdur Bölge	-	150.000,00
	2.634.073,27	7.931.073,52

31 Aralık 2020 ve 2019 sonu itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.2020	31.Ara.2019
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Kumsal Petrol Maden Ltd. Şti.	649.947,41	-
Kumsal-Özdemireller Ort.Malatya Bölge	-	55.150,76
Kumsal - Ethaş Adi Ortaklığı	-	594.968,67
	649.947,41	650.119,43

36. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/Dönem karı vergi yükümlülüğü:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	391.158
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(391.158)
	-	-

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’deki kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %22’dir.

(31 Aralık 2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %22)



28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1–25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1–25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

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 %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da gözönünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten 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 2018 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 kullanılacaktır.

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.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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.

Ertelenmiş Vergi:

İlişikteki finansal tablolar, 13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 88 inci maddesi ile 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26 ncı maddesine dayanılarak hazırlanan, 29.07.2017 tarih ve 30138 sayılı mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ” hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

BOBİ FRS’nin uygulanması açısından, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini, **varsa bağlı ortaklıklarıyla birlikte**, art arda iki raporlama döneminde aşan işletmeler müteakip raporlama döneminde büyük boy işletme olarak değerlendirilir.

Bilanço tarihi itibari iel büyük boy işletmelerin kriterleri ;

- a) Aktif toplamı 75 milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Ortalama çalışan sayısı 250 ve üstü.

Şirket bu kapsamda ilişikteki finansal tablolarını **BOBİ FRS’nin büyük boy işletme kriterlerine** göre hazırlamıştır.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile BOBİ FRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile BOBİ FRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir.

(31 Aralık 2019: %22)



ÖZDEMİRELLER HAFRİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket ekli finansal tabloları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmiş detay dökümü aşağıda yer almaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi hesaplamasına baz geçici farklar</u>		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(377.990)	(278.868)
Dava Karşılıkları	-	-
Şüpheli Alacak Karşılıkları	(1.104.115)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(49.930.882)	(9.018.733)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(63.158)	-
Finansal Borçlar	-	-
	(51.476.144)	(9.297.601)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</u>		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	83.157	61.351
Dava Karşılıkları	-	-
Şüpheli Alacak Karşılıkları	242.905	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.000.673	1.984.122
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	-	-
Finansal borçlar	13.895	-
	9.340.631	2.045.473

