

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021,
2020, 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;**

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021, 2020, 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2022, 2021, ve 31 Aralık 2021, 2020, 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021, 2020, 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 30 Haziran 2022, 2021 ve 31 Aralık 2021, 2020, 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) 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 İçin Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket’ten 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 konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir;

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları	
<p>30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklar finansal durum tablosundaki toplam dönen varlıkların %12'sini oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda 54.050.124 TL (31 Aralık 2021: 34.588.956 TL, 31 Aralık 2020: 23.556.273 TL, 31 Aralık 2019: 24.998.412 TL) tutarında ticari alacaklar bulunmaktadır.</p> <p>Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Şirket yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6'da ve dipnot 6'da açıklanmıştır.</p>	<p>Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Alacak yaşlandırma tabloları analitik olarak incelenmiş ve tahsilat devir hızı önceki yıl ile karşılaştırılmıştır.- Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir.- Müteakip dönemde yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir.- Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Şirket'in geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğu değerlendirilmiştir.- Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınmıştır.- Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Canlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değerinin Tespit Edilmesi	
<p>Grup, ilk muhasebeleştirme sonrasında canlı varlıklarını TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” Standardı’na uygun olarak gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir.</p> <p>Canlı varlıkların 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda toplam değeri 403.057.211 TL’dir (31 Aralık 2021: 356.541.719 TL, 31 Aralık 2020: 250.632.860 TL, 31 Aralık 2019: 201.9545.974 TL).</p> <p>Balık yetiştiriciliği ile balık satışının Grup’un ana faaliyet konusu olması, canlı varlık toplam tutarının aktif büyüklüğün önemli bir kısmını oluşturması ve uygulanan değerlendirme yönteminin önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebiyle, canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespit edilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Canlı varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.6’da ve dipnot 9’da açıklanmıştır.</p>	<p>Canlı varlıkların gerçeğe uygun değer denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Canlı varlıkların bulunduğu balık kafeslerinin ve balık miktarlarının mevcudiyeti incelenmiştir.- Canlı varlıkların sınıflandırılması incelenmiştir.- Canlı varlık değer tahminleri, piyasa koşulları ve canlı varlıkların ayırt edici özellikleri göz önünde bulundurularak yapılmış ve doğruluğu kontrol edilmiştir.- Canlı varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin muhasebe tahmin ve politikaları incelenmiştir.

4) Diğer Husus

Covid-19’un Etkileri

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını dünya çapında faaliyetlerde aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda, varlık fiyatları, likidite, döviz kurları ve faiz oranları gibi birçok alanda pandeminin etkileri devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler devam etmektedir. Pandeminin etkisinin dünyada ve Türkiye’de, 2021 yılında olduğu gibi 2022 yılında da ekonomik faaliyetlerde olumsuz etkiler yaratabileceği değerlendirilmektedir. Bu durumun Grup üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

5) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup’un 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, Grup’un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır;

Amacımız, bir bütün olarak konsolide 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 bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca;

- Konsolide 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).
- Grup'un 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, Grup'un 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, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide 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.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk 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 Yönetim Kurulu'na bildirmekteyiz.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca, bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkileri ve diğer hususları ve, 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 belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Eren Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
A member firm of Grant Thornton International



Nazım Hikmet
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

1 Eylül 2022
İstanbul, Türkiye

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu	1
Konsolide finansal durum tablosu	2-3
Konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4-5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 – 83

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetlenmiş	Denetlenmiş	Denetlenmiş	Denetlenmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
		TL	TL	TL	TL
Dönen Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	22.210.016	5.641.762	3.845.575	7.730.968
Ticari alacaklar					
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	4.033	300.216	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	54.046.091	34.288.740	23.556.273	24.998.412
Diğer alacaklar					
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29	2.613.185	405.904	21.677	1.774
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.539.081	1.210.311	1.129.302	15.748
Stoklar	8	21.631.756	6.680.386	4.038.473	2.777.577
Canlı varlıklar	9	354.297.714	336.877.072	185.671.735	165.653.767
Peşin ödenmiş giderler	10	1.990.743	689.611	1.074.704	369.472
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	27	1.247.404	7.149.038	1.303.307	--
Diğer dönen varlıklar	20	1.625.105	5.545.508	1.259.061	135.714
Toplam Dönen Varlıklar		461.205.128	398.788.548	221.900.107	201.683.432
Duran Varlıklar					
Canlı varlıklar	9	48.759.497	19.664.647	64.961.125	36.292.207
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	390.276	--	--	--
Kullanım hakkı varlıkları	15	545.984	678.704	833.032	--
Maddi duran varlıklar	13	38.564.820	23.240.140	20.997.917	20.566.618
Maddi olmayan varlıklar	14	165.834	184.126	111.238	122.140
Peşin ödenmiş giderler	10	4.671.898	452.019	--	--
Ertelenmiş vergi varlığı	27	1.664.036	2.893.788	1.317.625	759.078
Toplam Duran Varlıklar		94.762.345	47.113.424	88.220.937	57.740.043
TOPLAM VARLIKLAR		555.967.473	445.901.972	310.121.044	259.423.475

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Denetlenmiş	Denetlenmiş	Denetlenmiş	Denetlenmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
		TL	TL	TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa vadeli borçlanmalar	5	81.940.588	63.307.617	46.523.539	56.776.703
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	31.918.990	24.057.621	29.037.203	17.049.484
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	15	228.347	236.247	182.586	--
Ticari borçlar					
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	--	--	1.035.375	263.169
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	257.814.764	226.271.304	112.143.879	83.723.362
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	918.872	818.701	529.869	445.304
Diğer borçlar					
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	1.482.376	5.940.281	--	1.981.332
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	165.601	125.842	44.310	--
Ertelenmiş gelirler	10	509.928	492.520	487.464	2.724.225
Türev Araçlar	12	--	3.235.190	--	--
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	27	2.841.984	7.204.687	1.303.307	--
Kısa vadeli karşılıklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	861.952	831.673	648.391	471.011
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	13.691	3.700	3.700	1.700
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	251.983	4.058.095	1.091.527	539.764
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		378.949.076	336.583.478	193.031.150	163.976.054
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun vadeli borçlanmalar	5	28.064.922	14.832.754	34.904.126	23.939.765
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	15	459.741	566.146	664.994	--
Diğer borçlar					
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	--	--	1.594.298	--
Türev Araçlar	12	--	--	6.218.127	5.350.918
Uzun vadeli karşılıklar					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	2.403.692	1.853.912	1.166.289	905.347
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	27.982.096	20.481.600	15.121.476	14.904.470
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		58.910.451	37.734.412	59.669.310	45.100.500
ÖZKAYNAKLAR					
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar					
Ödenmiş sermaye	21	40.000.000	20.000.000	20.000.000	15.000.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
- Aktüeryal kazanç/(kayıp)	21	(1.746.402)	(1.252.743)	(774.949)	(822.531)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
- Yabancı para çevrim farkları	21	7.059.630	3.965.863	(190.175)	(467.631)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	21	--	(2.588.152)	(4.974.502)	(4.280.734)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	1.789.783	737.840	--	32.505
Geçmiş yıl kârları/(zararları)	21	38.157.064	45.107.091	35.917.817	36.577.108
Net dönem kârı		35.411.310	8.400.651	7.442.393	4.308.204
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	(2.563.439)	(2.786.468)	--	--
Toplam Özkaynak		118.107.946	71.584.082	57.420.584	50.346.921
TOPLAM KAYNAKLAR		555.967.473	445.901.972	310.121.044	259.423.475

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetlenmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
	Not	TL	TL	TL	TL	TL
Hasılat	22	379.715.713	185.275.725	437.944.341	242.587.050	260.975.383
Satışların maliyeti (-)	22	(277.601.090)	(139.300.771)	(325.333.393)	(192.024.409)	(216.751.786)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları		25.502.400	660.837	10.230.648	1.475.765	6.769.079
Brüt kâr		127.617.023	46.635.791	122.841.596	52.038.406	50.992.676
Genel yönetim giderleri (-)	23	(9.111.428)	(3.375.879)	(9.443.313)	(5.261.615)	(6.751.236)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(22.241.010)	(9.701.256)	(22.518.395)	(9.853.845)	(11.330.824)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	75.716.033	21.198.406	50.429.704	29.869.495	15.986.383
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(106.474.026)	(36.293.057)	(96.069.046)	(36.931.616)	(21.973.337)
Faaliyet kârı/(zararı)		65.506.592	18.464.005	45.240.546	29.860.825	26.923.662
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından						
/(zararlarından) paylar	11	340.276	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	2.142.311	519.469	528.769	312.310	60.391
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	--	--	--	--	(11.997)
Finansal gelir/(gider) öncesi faaliyet kârı/(zararı)		67.989.179	18.983.474	45.769.315	30.173.135	26.972.056
Finansal gelirler	26	4.652.632	1.930.746	5.250.831	4.981.730	1.683.259
Finansal giderler (-)	26	(25.840.699)	(12.577.944)	(32.032.669)	(26.568.685)	(18.994.247)
Vergi öncesi kâr/(zarar)		46.801.112	8.336.276	18.987.477	8.586.180	9.661.068
Vergi gideri						
Dönem vergi gideri	27	(2.841.984)	(1.573.936)	(7.204.685)	(1.303.307)	(394.247)
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	27	(7.984.478)	(2.413.968)	(3.091.815)	159.520	(4.958.617)
DÖNEM KÂRI/(ZARARI)		35.974.650	4.348.372	8.690.977	7.442.393	4.308.204
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı						
Kontrol gücü olmayan paylar		(563.340)	(106.157)	(290.326)	-	-
Ana ortaklık payları		35.411.310	4.242.215	8.400.651	7.442.393	4.308.204
DÖNEM KÂRI		35.974.650	4.348.372	8.690.977	7.442.393	4.308.204
Pay başına kazanç	28	1,45	0,22	0,43	0,46	0,29

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Denetlenmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
	TL	TL	TL	TL	TL
Dönem Kârı/(Zararı)	35.974.650	4.348.372	8.690.977	7.442.393	4.308.204
Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler):					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	344.801	(182.375)	(383.589)	39.002	(83.157)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	(493.659)	(222.498)	(479.148)	47.582	(99.788)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları) ertelenmiş vergi etkisi	98.732	40.123	95.559	(8.580)	16.631
İştirak hisse satış kazancı	378.774	--	--	--	--
Kurumlar vergisi indirimi	360.954	--	--	--	--
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(788.461)	(1.837.491)	576.514	1.318.106	(4.352.790)
Yabancı para çevrim farkları	3.093.767	(156.206)	4.156.038	277.456	(2.278.707)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)	(3.235.190)	(1.401.071)	(2.982.937)	867.209	(1.728.403)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi	(647.038)	(280.214)	(596.587)	173.441	(345.680)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(443.660)	(2.019.866)	(2.085.782)	1.357.108	(4.435.947)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	35.530.990	2.328.506	6.605.195	8.799.501	(127.743)

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Aktüeryal kazanç/ (kayıp)	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kârdan ayrılmış yedekler	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
01 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	15.000.000	(722.743)	(5.663.457)	1.811.076	--	46.924.302	(10.314.689)	47.034.489	--	47.034.489
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	32.505	(10.347.194)	10.314.689	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	(99.788)	--	--	--	--	--	(99.788)	--	(99.788)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(Kayıpları)	--	--	1.382.723	--	--	--	--	1.382.723	--	1.382.723
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(2.278.707)	--	--	--	(2.278.707)	--	(2.278.707)
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	4.308.204	4.308.204	--	4.308.204
31 Aralık 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	15.000.000	(822.531)	(4.280.734)	(467.631)	32.505	36.577.108	4.308.204	50.346.921	-	50.346.921
01 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	15.000.000	(822.531)	(4.280.734)	(467.631)	32.505	36.577.108	4.308.204	50.346.921	-	50.346.921
Sermaye artışı										
- Genel yedeklerden	5.000.000	--	--	--	(32.505)	2.007.800	(4.308.204)	2.667.091	--	2.667.091
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	47.582	--	--	--	--	--	47.582	--	47.582
Varlık karşılığının ortaklara devri	--	--	--	--	--	(2.667.091)	--	(2.667.091)	--	(2.667.091)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(Kayıpları)	--	--	(693.768)	--	--	--	--	(693.768)	--	(693.768)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	277.456	--	--	--	277.456	--	277.456
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	7.442.393	7.442.393	--	7.442.393
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	20.000.000	(774.949)	(4.974.502)	(190.175)	--	35.917.817	7.442.393	57.420.584	--	57.420.584
01 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	20.000.000	(774.949)	(4.974.502)	(190.175)	--	35.917.817	7.442.393	57.420.584	--	57.420.584
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	737.840	7.160.824	(7.442.393)	456.271	--	456.271
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	(477.794)	--	--	--	--	--	(477.794)	--	(477.794)
Varlık karşılığının ortaklara devri	--	--	--	--	--	(1.050.512)	--	(1.050.512)	--	(1.050.512)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(Kayıpları)	--	--	2.386.350	--	--	--	--	2.386.350	--	2.386.350
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	4.156.038	--	--	--	4.156.038	--	4.156.038
Azınlık payları	--	--	--	--	--	3.078.962	--	3.078.962	(2.786.468)	292.494
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	8.400.651	8.400.651	--	8.400.651
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	20.000.000	(1.252.743)	(2.588.152)	3.965.863	737.840	45.107.091	8.400.651	74.370.550	(2.786.468)	71.584.082
01 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	20.000.000	(1.252.743)	(2.588.152)	3.965.863	737.840	45.107.091	8.400.651	74.370.550	(2.786.468)	71.584.082
Sermaye artışı										
- Nakit	5.000.000	--	--	--	--	--	--	5.000.000	--	5.000.000
- Genel yedeklerden	15.000.000	--	--	--	--	--	--	15.000.000	--	15.000.000
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	1.051.943	(7.651.292)	(8.400.651)	(15.000.000)	--	(15.000.000)
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	(493.659)	--	--	--	--	--	(493.659)	--	(493.659)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(Kayıpları)	--	--	2.588.152	--	--	--	--	2.588.152	--	2.588.152
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	3.093.767	--	--	--	3.093.767	--	3.093.767
Kurumlar vergisi indirimi	--	--	--	--	--	360.954	--	360.954	--	360.954
Azınlık payları	--	--	--	--	--	340.311	--	340.311	223.029	563.340
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	35.411.310	35.411.310	--	35.411.310
30 Haziran 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	40.000.000	(1.746.402)	--	7.059.630	1.789.783	38.157.064	35.411.310	120.671.385	(2.563.439)	118.107.946

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE
NAKİT AKIM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Denetlenmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019	
Notlar						
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI						
Dönem kârı/(zararı)	35.974.650	4.348.372	8.690.977	7.442.393	4.308.204	
Dönem Net Kârı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler						
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13,14,15	2.108.944	1.508.465	3.303.882	2.576.073	
Kıdem tazminatı karşılık gideri	18	337.142	230.491	508.938	291.336	
Beklenen kredi zarar karşılığı	6	(42.396)	(16.943)	123.050	(148.045)	
Şüpheli ticari alacak karşılığı	6	5.437	(1.011)	4.159	264.945	
Dava karşılık gideri	19	9.991	--	--	1.700	
Reeskont faiz gideri/gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(4.508.290)	(33.434)	(16.025)	884.279	
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	10.008.630	6.363.533	14.339.011	15.203.714	
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	30.279	--	183.282	133.941	
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin dönem karından paylar	11	(390.276)	--	--	--	
Yabancı para çevrim farkları	21	3.093.767	(156.206)	4.156.038	(2.278.707)	
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer kazançları/(kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	9	25.502.400	660.837	10.230.648	6.769.079	
Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	27	7.984.478	2.413.968	3.091.815	4.958.617	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler						
Stoklardaki artış/(azalış)	8	(14.951.370)	1.312.283	(2.641.913)	633.271	
Ticari alacaklardaki artış/(azalış)	29,6	(19.716.217)	(3.391.285)	(11.557.960)	(3.533.756)	
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/(azalış)	29,7	(2.536.051)	241.443	(465.236)	(642)	
Canlı varlıklardaki artış/(azalış)	9	(72.017.892)	(18.509.191)	(116.139.507)	(7.322.078)	
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış)	10	(5.521.011)	288.926	(66.926)	241.501	
Diğer dönen varlıklardaki artış/(azalış)	20	3.920.403	(1.778.257)	(4.286.447)	63.918	
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	29,6	36.343.758	17.069.141	112.915.424	(19.444.787)	
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	29,7	(8.124.087)	2.516.117	7.682.915	697.952	
Alınan avanslar ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	10	17.408	1.682.134	5.056	(2.236.761)	
Vergi ödemeleri/(iadeleri)	27	1.538.931	1.030.312	55.649	--	
Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	--	(84.766)	--	--	
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı		(931.372)	15.694.929	30.116.830	1.222.440	329.767
Ödenen kıdem tazminatları	18	(182.289)	(150.330)	(204.904)	(43.377)	(123.421)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		(1.113.661)	15.544.599	29.911.926	1.179.063	206.346
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI						
Kısa vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	26.494.340	2.682.710	11.804.496	1.734.555	19.286.249
Uzun vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	13.232.168	(8.749.019)	(20.071.372)	10.964.361	4.064.225
Ödenen faiz	25	(10.008.630)	(6.363.533)	(14.339.011)	(14.611.427)	(15.203.714)
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	15	(7.900)	38.870	53.661	182.586	--
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	15	(106.405)	(44.686)	(98.848)	664.994	--
Sermaye artışı	21	5.000.000	--	--	--	--
Kurumlar vergisi indirimi	27	360.954	--	--	--	--
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		34.964.527	(12.435.658)	(22.651.074)	(1.064.931)	8.146.760
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI						
Maddi duran varlıklardaki değişim	13	(17.277.612)	(2.877.135)	(5.265.618)	(3.070.915)	(4.540.038)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	14	(5.000)	(229.800)	(110.372)	(13.250)	(106.085)
Kullanım hakkı varlıkları	15	--	(88.675)	(88.675)	(915.360)	--
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		(17.282.612)	(3.195.610)	(5.464.665)	(3.999.525)	(4.646.123)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)		16.568.254	(86.669)	1.796.187	(3.885.393)	3.706.983
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.641.762	3.845.575	3.845.575	7.730.968	4.023.985
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		22.210.016	3.758.906	5.641.762	3.845.575	7.730.983

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Özsu Grup (“Grup”), ana şirket konumundaki Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi (“Şirket”) ve hisselerinin çoğunluğuna veya etkin yönetimine sahip bulunduğu bağlı ortaklıklardan oluşmaktadır.

Şirket, “Özsu Balık Üretimi ve Malzemeleri Gıda Sanayi Pazarlama Ticaret Limited Şirketi” unvanı ile 1995 yılında limited şirket olarak İzmir’de kurulmuş olup 2015 yılında tür değişikliği yaparak “Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi” unvanı ile anonim şirket olmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu; deniz ve su ürünlerinin üretimi, depolanması, alımı, satımı, ihracatı, kabızmallığı ve komisyonculuğunu yapmaktadır.

Şirket’in balık yetiştirme tesisleri ile kuluçkahane tesisleri Demircili Köyü Sığacık Körfezi Urla-İzmir adresinde, paketleme tesisi Karacaoğlan Mah. 6170 Sok. No:20/D-E Işıkkent-İzmir adresinde, balık hali satış ofisi Zafer Mah. Gaffar Okkan Cad. 21/A Buca/Hal İzmir adresinde yer almaktadır.

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Alsancak Mahallesi, Atatürk Caddesi No:384 Berrin Reşat Aksoy İşhanı Kat:8 Daire:17 Konak/İzmir, Türkiye

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalar	36.000.000	90	18.000.000	90	18.000.000	90	13.500.000	90
Hasan Taygan	4.000.000	10	2.000.000	10	2.000.000	10	1.500.000	10
Toplam	40.000.000	100	20.000.000	100	20.000.000	100	15.000.000	100

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 Türk Lirası (“TL”) değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 30.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 40.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar

Grup’un 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketler ile doğrudan ve dolaylı ortaklık payları aşağıda verilmiştir;

	Kayıtlı Ülke	30 Haziran	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
		2022	2021	2020	2019
Özsu Fish UK Limited (*)	İngiltere	%50	%50	%100	%100
Özsu Fish EU B.V.	Hollanda	%100	%100	%100	%100

(*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 50.000 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan’a devretmiştir.

İlişikteki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar;

Özsu Fish UK Limited (“Özsu Fish UK”); Şirket 21 Aralık 2016 tarihinde 1.000 GBP tutarında sermaye ile İngiltere’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 200 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi’i vasıtasıyla Türkiye’den tırla yola çıkan balık sevkiyatlarının Birleşik Krallık’ta yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir.

Özsu Fish EU B.V. (“Özsu Fish EU”); Şirket 22 Kasım 2018 tarihinde 1.000 Euro tutarında sermaye ile Hollanda’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu balık ticareti olup aylık ortalama 230 ton satış hacmi mevcuttur. Şirket, Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi’i vasıtasıyla Türkiye’den tırla yola çıkan balık sevkiyatlarının Avrupa Birliği ülkelerinde yer alan müşterilere dağıtımını gerçekleştirmektedir. Hollanda içerisindeki bazı müşterilere anlaşmalı lojistik firmaları ile dağıtım sağlanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

İlişkitedeki finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar; (Devamı)

Grup içinde yer alan şirketlerden ana şirketin, doğrudan veya dolaylı olarak, ortaklık oranı %50 ve %50’den fazla veya oy kullanma hakkı veya işlemleri üzerinde kontrol gücü olan iştirakler tamamıyla konsolidasyona dahil edilir. Finansal ve işletme politikalarını yönetilebilmesi durumunda kontrol gücünün var olduğu kabul edilir. Grup yukarıda belirtilen şirketlerin yönetiminde tamamen etkilidir. Uluslararası Muhasebe Standartları’ndan 27 (Konsolide Finansal Tablolar ve İştiraklerin Muhasebeleştirilmesi)’ye göre bu iştirakler konsolide edilmiştir.

Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen yatırımlar

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş. (“Unifeed”); Şirket 1 Şubat 2022 tarihinde 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu hayvansal yemlerin üretimi, alımı, satımı, ihracatı, ithalatı, yem kırma tesislerinin kurulması, işletilmesidir. Şirket’in 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed’in her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.’ye devredilmiştir. Unifeed’in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.’nin sahip olmasının yanısıra, yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısının şirketlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Özsu Balık Üretim A.Ş.	110	109	108	105
Özsu Fish UK Limited	--	1	1	1
Özsu Fish EU B.V.	--	--	--	--
Toplam	110	110	109	106

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişkitedeki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre finansal raporlama yapan şirketler, Tebliğ’in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulamakla yükümlüdürler. Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) /TFRS ile bunlara ilişkin ekler ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İlişkitedeki konsolide finansal tablolar, Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Şirket’in finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, TFRS uyarınca doğru sunum yapılabilmesi amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutularak hazırlanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para birimi ve geçerli para birimi Türk Lirası (“TL”)’dır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini Türk Lirası olarak kullanmaktadır.

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) ile sunulmuştur.

Grup’un konsolidasyonunda yer alan bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK’nın (İngiltere) fonksiyonel para birimi GBP, Özsu Fish EU’nın (Hollanda) fonksiyonel para birimi ise Euro’dur.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Grup’un 30 Haziran 2022 itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 1 Eylül 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını dünya çapında faaliyetlerde aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda, varlık fiyatları, likidite, döviz kurları ve faiz oranları gibi birçok alanda pandeminin etkileri devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler devam etmektedir. Pandeminin etkisinin dünyada ve Türkiye’de, 2021 yılında olduğu gibi 2022 yılında da ekonomik faaliyetlerde olumsuz etkiler yaratabileceği değerlendirilmektedir. Bu durumun Şirket üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar uygulanan TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş konsolide finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ise ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki “yabancı para çevrim farkları” kalemi altında takip edilmektedir.

2.2. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.4. Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Özsu Balık Üretim Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

- (i) Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- (ii) Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- (iii) 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 Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

İştirakler

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerdeki payları, iştiraklerdeki hisselerden oluşmaktadır. İştirakler, Grup'un finansal ve işletme politikaları üzerinde önemli etkisinin olduğu ancak kontrol veya müşterek kontrolünün olmadığı varlıklardır.

İştiraklerdeki paylar özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Başlangıçta, işlem maliyetlerini de içeren maliyet ile kaydedilir. İlk kayıt sonrasında, konsolide finansal tablolar, Grup'un önemli bir etkinin sona erdiği tarihe kadar Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr veya zararı ile diğer kapsamlı gelirlerini kapsar.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, satın alan işletmenin net varlıklarının satın alma tarihindeki oransal paylarında ölçülür. Grup’un kontrol gücünü kaybetmeden bağlı ortaklık paylarındaki değişimler, özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Konsolidasyonda elimine edilen işlemler

Grup içi bakiyeler ve işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelir ve giderler elimine edilir. Özkaynaklar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazançlar, Grup’un yatırım yapılan işletmedeki payları oranında elimine edilmiştir. Herhangi bir değer düşüklüğü olmaması halinde gerçekleşmemiş zararlar, gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde elimine edilir.

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kâr veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedeği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler/2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayımlanmıştır:

- IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

IFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de IFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de kârın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kâr veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Not 4). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kâr veya zarara yansıtılır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını,

(a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,
(b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür;

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır;

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri konsolide kâr veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri-faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır;

- Yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse,
- İlk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup’un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup’un kısa dönemde kâr etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa,
- Türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş kârlara aktarılır.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup’un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup’un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup’un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kâr veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş kârlara transfer edilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır;

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerlerine eşit olan elde etme maliyeti ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasında oluşan farklar kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olunduğu takdirde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlığın ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir.

Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülük sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülük ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakılır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır; Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır;
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirleri düşülmüş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Ticari alacaklar (Devamı)

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9’da tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşım” tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Şirket ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını ömür boyu beklenen kredi zararları’na eşit bir tutardan ölçmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Canlı varlıklar

Canlı varlıklar TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, sadece ve sadece aşağıdaki koşulların gerçekleşmesi durumunda canlı varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirir:

- Grup’un, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması;
- Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülmesi

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar oluştuğu dönem kâr veya zararında dikkate alınır.

Bir işletmenin canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler hasat noktasında gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Söz konusu ölçüm “TMS 2 Stoklar” Standardının veya uygun başka standardın uygulandığı tarihteki maliyettir. Canlı varlıklar balıklardan oluşan canlı stoklardır (Not 9).

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir. Söz konusu makul değerlerin belirlenmesinde benzer gramaj özelliklere sahip canlı varlıkların benzer piyasa fiyatları baz alınmıştır.

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir. Net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı kısa vadeli canlı varlıklar için %22,31 (31 Aralık 2021: 22,19, 31 Aralık 2020: %14,60, 31 Aralık 2019: %10,25), uzun vadeli canlı varlıklar için %24,08 (31 Aralık 2021: 21,71, 31 Aralık 2020: %14,25, 31 Aralık 2019: %9,98)’dir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir.

Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri konsolide kâr veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

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

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir;

	Faydalı ömür
Bina	50 yıl
Makina ve cihazlar	4-15 yıl
Araçlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-18 yıl
Özel maliyetler	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-15 yıl

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kâr veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamanın kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur;

Haklar	Faydalı ömür 3 yıl
--------	------------------------------

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir.

Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur;

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı,
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar);

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup'un kiraya veren olarak, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Hasılat

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, mevcut sosyal mevzuata uygun olarak, Grup ile bir yıllık hizmet süresini tamamlayan ve emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle istihdamı sona eren her çalışan için birikmiş tazminat ödemekle yükümlüdür.

Türk yasaları ve sendika anlaşmaları uyarınca, emeklilik veya istemeyerek Grup'tan ayrılan çalışanlara toplu ödeme yapılmaktadır. Bu tür ödemelerin, 19 No'lu "Türkiye Muhasebe Standardı (revize) Çalışanlara Sağlanan Faydalar ("TMS 19") uyarınca tanımlanmış emeklilik fayda planının bir parçası olduğu düşünülmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır. 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan temel varsayımlar şunlardır;

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Faiz oranı	%21,40	%21,00	%13,25	%10,02
Enflasyon oranı	%17,00	%16,40	%9,00	%9,00
Ücret artışları	%4,24	%3,00	%0,90	%0,94

TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), 1 Ocak 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Revize standart uyarınca, çalışan haklarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıplar) kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Karşılıklar

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

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

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(zarar) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un balık satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Nakit akış tablosu (Devamı)

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

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

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

FVAÖK (“EBITDA”)

Bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmamasından dolayı finansal tablolarda ayrıca belirtilir. FVAÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kâr/(zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal veri veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Kur değişiminin etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönem kâr veya zararına yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Raporlama dönemleri itibariyle kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	16,6614	13,3290	7,3405	5,9402
Avro	17,3701	15,0867	9,0079	6,6506
GBP	20,1752	17,9667	9,9438	7,7765

Raporlama dönemleri itibariyle yurtdışı yabancı çevrim farklarına ilişkin ortalama kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 30 Haziran 2022	01 Ocak- 30 Haziran 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020	01 Ocak- 31 Aralık 2019
Avro	16,2154	9,4860	10,4569	8,0308	6,3493
GBP	19,2175	10,9119	12,1455	8,9856	7,2227

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Pay başına kazanç

Döneme ait pay başına kazanç hesaplaması, dönem kârından ve zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının zaman ağırlıklı bir faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır.

Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından dağıttıkları bedelsiz hisse yolu ile artırmaktadır. Bu bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamasında ihraç edilmiş hisse olarak değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler esas olarak faiz gelirlerinden ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal gelirler tahakkuk esasına göre kâr/(zarar) tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansman giderleri esas olarak kur farkı giderlerinden ve kredilere ilişkin faiz giderlerinden oluşmaktadır. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi için zorunlu olarak uzun bir süre gereken varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. 1 Ocak 2009 veya daha sonra aktifleştirilmeye başlanan özellikli bir varlığın elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Diğer borçlanma maliyetleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kâr veya zararı etkileyen herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getirdiğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik bir şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6. Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları (Devamı)

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır;

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Şirket'in hukuk danışmanlarının görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmektedir.
- c) Grup yönetimi maddi duran varlıklarının, faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- e) Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Şirket yönetiminin ticari alacak tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.
- f) Canlı varlıklar, Grup'un aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Canlı varlıklar, TMS 21 “Tarımsal Faaliyetler” standardına uygun olarak gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiş, canlı varlıklar için en iyi satış fiyatı baz alınarak değerlendirilmiştir.
- g) Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, deniz ve su ürünleri ilgili tek bir alanda faaliyet göstermektedir. Ayrıca Grup'un Türkiye ve yurtdışında faaliyet göstermesi sebebiyle raporlama dönemleri itibarıyla coğrafi bölümlere göre finansal tablo detayları aşağıdaki gibidir;

1 Ocak-30 Haziran 2022	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	372.577.094	117.305.982	120.684.283	(230.851.646)	379.715.713
Satışların maliyeti	(273.101.852)	(117.910.183)	(113.832.122)	227.243.067	(277.601.090)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	25.502.400	--	--	--	25.502.400
Brüt kâr	124.977.642	(604.201)	6.852.161	(3.608.579)	127.617.023
Faaliyet giderleri	(24.971.253)	(678.582)	(5.702.603)	--	(31.352.438)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(30.757.993)	--	--	--	(30.757.993)
Faaliyet kârı	69.248.396	(1.282.783)	1.149.558	(3.608.579)	65.506.592
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/(zararlarından) paylar	340.276	--	--	--	340.276
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	2.142.311	--	--	--	2.142.311
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(21.165.188)	--	(22.879)	--	(21.188.067)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	50.565.795	(1.282.783)	1.126.679	(3.608.579)	46.801.112
Dönem vergi gideri	(2.841.984)	--	--	--	(2.841.984)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(7.984.478)	--	--	--	(7.984.478)
Net dönem kârı	39.739.333	(1.282.783)	1.126.679	(3.608.579)	35.974.650

1 Ocak-30 Haziran 2022	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	557.596.311	15.201.965	18.498.797	(35.329.600)	555.967.473
Toplam yükümlülükler	557.596.311	15.201.965	18.498.797	(35.329.600)	555.967.473

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak-30 Haziran 2021	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	182.551.346	38.215.888	29.313.870	(64.805.379)	185.275.725
Satışların maliyeti	(137.329.741)	(38.163.279)	(27.516.233)	63.708.482	(139.300.771)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	660.837	--	--	--	660.837
Brüt kâr	45.882.442	52.609	1.797.637	(1.096.897)	46.635.791
Faaliyet giderleri	(11.169.189)	(334.068)	(1.573.878)	--	(13.077.135)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(15.094.651)	--	--	--	(15.094.651)
Faaliyet kârı	19.618.602	(281.459)	223.759	(1.096.897)	18.464.005
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	519.469	--	--	--	519.469
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(10.610.057)	--	(37.141)	--	(10.647.198)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	9.528.014	(281.459)	186.618	(1.096.897)	8.336.276
Dönem vergi gideri	(1.573.936)	--	--	--	(1.573.936)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(2.413.968)	--	--	--	(2.413.968)
Net dönem kârı	5.540.110	(281.459)	186.618	(1.096.897)	4.348.372
1 Ocak-30 Haziran 2021	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	332.883.584	8.278.251	4.274.295	(13.824.153)	331.611.977
Toplam yükümlülükler	332.883.584	8.278.251	4.274.295	(13.824.153)	331.611.977

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak-31 Aralık 2021	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	434.725.073	104.731.896	86.967.525	(188.480.153)	437.944.341
Satışların maliyeti	(320.774.912)	(104.356.691)	(81.560.348)	181.358.558	(325.333.393)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	10.230.648	--	--	--	10.230.648
Brüt kâr	124.180.809	375.205	5.407.177	(7.121.595)	122.841.596
Faaliyet giderleri	(26.597.391)	(758.190)	(4.789.384)	183.257	(31.961.708)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(45.639.342)	--	--	--	(45.639.342)
Faaliyet kârı	51.944.076	(382.985)	617.793	(6.938.338)	45.240.546
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	528.769	--	--	--	528.769
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(26.744.697)	--	(37.141)	--	(26.781.838)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	25.728.148	(382.985)	580.652	(6.938.338)	18.987.477
Dönem vergi gideri	(7.204.685)	--	--	--	(7.204.685)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(3.091.815)	--	--	--	(3.091.815)
Net dönem kârı	15.431.648	(382.985)	580.652	(6.938.338)	8.690.977

1 Ocak-31 Aralık 2021	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	447.412.689	11.793.572	6.374.324	(19.678.613)	445.901.972
Toplam yükümlülükler	447.412.689	11.793.572	6.374.324	(19.678.613)	445.901.972

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak-31 Aralık 2020	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	237.455.483	64.990.149	18.060.196	(77.918.778)	242.587.050
Satışların maliyeti	(187.990.836)	(65.373.949)	(14.852.617)	76.192.993	(192.024.409)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	1.475.765	--	--	--	1.475.765
Brüt kâr	50.940.412	(383.800)	3.207.579	(1.725.785)	52.038.406
Faaliyet giderleri	(12.718.496)	(547.123)	(1.849.841)	--	(15.115.460)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(7.062.121)	--	--	--	(7.062.121)
Faaliyet kârı	31.159.795	(930.923)	1.357.738	(1.725.785)	29.860.825
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	312.310	--	--	--	312.310
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(21.578.724)	--	(8.231)	--	(21.586.955)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	9.893.381	(930.923)	1.349.507	(1.725.785)	8.586.180
Dönem vergi gideri	(1.303.307)	--	--	--	(1.303.307)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	159.520	--	--	--	159.520
Net dönem kârı	8.749.594	(930.923)	1.349.507	(1.725.785)	7.442.393
1 Ocak-31 Aralık 2020	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	312.476.795	6.450.881	404.683	(9.211.315)	310.121.044
Toplam yükümlülükler	312.476.795	6.450.881	404.683	(9.211.315)	310.121.044

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak-31 Aralık 2019	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	255.397.849	41.005.710	44.502.851	(79.931.027)	260.975.383
Satışların maliyeti	(213.210.454)	(41.142.817)	(43.944.693)	81.546.178	(216.751.786)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer farkları	6.769.079	--	--	--	6.769.079
Brüt kâr	48.956.474	(137.107)	558.158	1.615.151	50.992.676
Faaliyet giderleri	(14.509.603)	(187.228)	(3.385.229)	--	(18.082.060)
Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri) (-), net	(5.986.954)	--	--	--	(5.986.954)
Faaliyet kârı	28.459.917	(324.335)	(2.827.071)	1.615.151	26.923.662
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	48.394	--	--	--	48.394
Finansal gelirler/(giderler) (-), net	(17.291.119)	--	(19.869)	--	(17.310.988)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	11.217.192	(324.335)	(2.846.940)	1.615.151	9.661.068
Dönem vergi gideri	(394.247)	--	--	--	(394.247)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(4.958.617)	--	--	--	(4.958.617)
Net dönem kârı	5.864.328	(324.335)	(2.846.940)	1.615.151	4.308.204
1 Ocak-31 Aralık 2019	Türkiye	Hollanda	İngiltere	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	260.188.444	7.450.042	2.029.263	(10.244.274)	259.423.475
Toplam yükümlülükler	260.188.444	7.450.042	2.029.263	(10.244.274)	259.423.475

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	38.739	45.378	21.248	94.867
Bankalar				
- Vadesiz mevduatlar	18.693.546	5.340.344	2.862.524	5.132.976
- Vadeli mevduatlar	3.474.020	--	960.378	2.138.933
Diğer likit varlıklar	1.427	256.040	--	313.093
Faiz tahakkuku	2.284	--	1.425	51.099
Nakit ve nakit benzerleri	22.210.016	5.641.762	3.845.575	7.730.968

Raporlama dönemleri itibarıyla vadeli mevduat detayları aşağıdaki gibidir;

**30 Haziran
2022**

Para birimi	Açılış Tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Mevduat Tutarı
EUR	24.06.2022	26.07.2022	4,00	200.000

31 Aralık 2020

Para birimi	Açılış Tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Mevduat Tutarı
TL	28.12.2020	26.01.2021	3,50	864.502
TL	25.08.2020	25.01.2021	3,50	95.876

31 Aralık 2019

Para birimi	Açılış Tarihi	Vade	Faiz oranı (%)	Mevduat Tutarı
TL	30.07.2019	2.01.2020	6,00	1.823.328
TL	26.08.2019	24.01.2020	4,50	315.605

Raporlama dönemleri itibarıyla yabancı para detayları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa				
- Türk Lirası	38.739	45.378	21.248	94.867
	38.739	45.378	21.248	94.867

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka Mevduatları				
- Türk Lirası	6.385.316	28.042	977.855	3.678.624
- Yabancı Para	15.784.534	5.312.302	2.846.472	3.644.384
	22.169.850	5.340.344	3.824.327	7.323.008

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinden herhangi bir ipotek, rehin veya blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri	78.377.868	61.422.070	43.381.173	53.612.863
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	2.901.560	231.775	1.201.364	2.748.531
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	31.918.990	24.057.621	29.037.203	17.049.484
Faiz tahakkuku	431.677	1.474.945	1.722.278	299.543
Kredi kartı borçları	229.483	178.827	218.724	115.766
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	113.859.578	87.365.238	75.560.742	73.826.187
Uzun vadeli borçlanmalar				
Uzun vadeli banka kredileri	17.803.766	13.216.879	34.904.126	22.804.793
Uzun vadeli finansal kiralama borçlanmaları	10.261.156	1.615.875	--	1.134.972
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	28.064.922	14.832.754	34.904.126	23.939.765
Toplam	141.924.500	102.197.992	110.464.868	97.765.952

Grup'un banka kredilerinin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde	110.296.858	85.479.691	72.418.376	70.662.347
1-2 yıl arası	16.524.664	11.702.954	22.557.237	15.988.166
2-3 yıl arası	1.279.102	1.513.925	10.832.964	5.450.294
3-4 yıl arası	--	--	1.513.925	1.366.333
Toplam	128.100.624	98.696.570	107.322.502	93.467.140

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Grup'un finansal kiralama borçlarının geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde	2.901.560	231.775	1.201.364	2.748.531
1-2 yıl arası	2.291.752	390.488	--	1.134.972
2-3 yıl arası	2.944.460	462.051	--	--
3-4 yıl arası	3.563.850	591.288	--	--
4-5 yıl arası	1.461.094	172.048	--	--
Toplam	13.162.716	1.847.650	1.201.364	3.883.503

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

	Yabancı para				TL Karşılığı			
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli banka borçları</u>								
-TL	--	--	--	--	75.009.479	53.658.423	54.993.661	57.612.539
-ABD\$	913.627	1.142.662	1.898.176	1.628.876	15.222.305	15.230.543	13.933.564	9.675.851
-EURO	1.003.000	794.000	183.907	180.510	17.422.210	11.978.840	1.656.619	1.200.503
-GBP	130.996	256.691	184.490	279.490	2.642.864	4.611.885	1.834.532	2.173.454
<u>Kısa vadeli finansal kiralama borçları</u>								
-TL	--	--	--	--	2.901.560	231.775	1.201.364	2.748.531
Faiz tahakkuku	--	--	--	--	431.677	1.474.945	1.722.278	299.543
Kredi kartı borçları	--	--	--	--	229.483	178.827	218.724	115.766
					113.859.578	87.365.238	75.560.742	73.826.187
<u>Uzun vadeli banka borçları</u>								
-TL	--	--	--	--	17.803.766	13.216.879	34.904.126	22.804.793
<u>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</u>								
-TL	--	--	--	--	10.261.156	1.615.875	--	1.134.972
					28.064.922	14.832.754	34.904.126	23.939.765

Grup'un kullanmış olduğu kısa vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %7,5-43, dövizli kredilerin faiz oranı aralığı ise %2-7'dir.

Grup'un kullanmış olduğu uzun vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %7,5-26,8'dir.

Grup'un kullanmış olduğu krediler ile ilgili verdiği teminat ve yükümlülükler Dipnot 17'de açıklanmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar				
- Cari hesaplar	43.620.790	17.336.864	9.511.689	9.119.967
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	10.822.923	17.293.944	14.255.990	16.212.854
Şüpheli ticari alacaklar	382.159	376.722	372.563	370.454
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	4.033	300.216	--	--
Kısa vadeli ticari alacaklar, (brüt)	54.829.905	35.307.746	24.140.242	25.703.275
Eksi: Beklenen kredi zararı karşılığı	(268.076)	(310.472)	(187.422)	(186.163)
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(129.546)	(31.596)	(23.984)	(148.246)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(382.159)	(376.722)	(372.563)	(370.454)
Kısa vadeli ticari alacaklar, (net)	54.050.124	34.588.956	23.556.273	24.998.412

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ortalama 15-45 gün arası olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmaktadır.

Raporlama dönemleri itibarıyla beklenen kredi zararı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla	310.472	187.422	187.422	186.163	334.208
<i>Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)</i>	--	--	123.050	1.259	--
<i>Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)</i>	(42.396)	(16.943)	--	--	(148.045)
	268.076	170.479	310.472	187.422	186.163

Raporlama dönemleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla	376.722	372.563	372.563	370.454	105.509
<i>Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)</i>	5.437	--	4.159	2.109	264.945
<i>Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)</i>	--	(1.011)	--	--	--
	382.159	371.552	376.722	372.563	370.454

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar (Devamı)

Raporlama dönemleri itibariyle vadeli çek ve alacak senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay	9.622.923	17.293.944	14.255.990	16.182.854
3-6 ay	1.200.000	--	--	30.000
	10.822.923	17.293.944	14.255.990	16.212.854

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Ticari borçlar</u>				
- Cari hesaplar	58.424.199	46.500.043	34.841.986	20.008.266
- Verilen çek ve borç senetleri	204.687.428	180.267.826	77.565.298	65.324.524
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	--	--	1.035.375	263.169
Kısa vadeli ticari borçlar, (brüt)	263.111.627	226.767.869	113.442.659	85.595.959
Eksi: Ertelemiş finansman gideri	(5.296.863)	(496.565)	(263.405)	(1.609.428)
Kısa vadeli ticari borçlar, (net)	257.814.764	226.271.304	113.179.254	83.986.531

Ticari borçların ödeme ve vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermekte olup ortalama vadesi 60-100 gün arasındadır.

Raporlama dönemleri itibariyle vadeli çek ve borç senetlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay	107.940.090	89.078.130	49.009.087	46.508.215
3-6 ay	76.842.554	81.414.624	25.852.094	17.370.233
6 ay ve üzeri	19.904.784	9.775.072	2.704.117	1.446.076
	204.687.428	180.267.826	77.565.298	65.324.524

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar(Not 29)	2.613.185	405.904	21.677	1.774
Verilen depozito ve teminatlar	1.502.584	1.210.311	749.331	15.748
Diğer çeşitli alacaklar	36.497	--	379.971	--
Toplam	4.152.266	1.616.215	1.150.979	17.522

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	1.482.376	5.940.281	--	1.981.332
Diğer çeşitli borçlar	165.601	125.842	44.310	--
Toplam	1.647.977	6.066.123	44.310	1.981.332

c) Uzun vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	--	--	1.594.298	--
Toplam	--	--	1.594.298	--

8. STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	18.508.005	4.676.245	4.016.032	2.427.635
Ticari mallar	3.019.880	1.860.053	--	274.223
Diğer stoklar	103.871	144.088	22.441	75.719
Toplam	21.631.756	6.680.386	4.038.473	2.777.577

Grup'un ilk madde ve malzemelerinin büyük bir çoğunluğu balık yemleri, balık kasa ve kutularından oluşmaktadır.

Grup'un ticari malları, yurtdışı bağlı ortaklıklarının satılmaya hazır halde elde bulundurdukları balıklardan oluşmaktadır. Ticari mal olarak bulundurdukları balıkların 3-5 gün içerisinde satışları gerçekleştirilmektedir.

Grup'un stokları üzerinde herhangi bir teminat, rehin bulunmamaktadır.

9. CANLI VARLIKLAR

TMS 41, Tarım işletmelerinin hasat zamanı gelmiş canlı varlıklarına hasat zamanında uygulanmaktadır. Hasat yapıldıktan sonra ise tarımsal ürünler; TMS 2 Stoklar Standardı veya uygun olan bir başka standart esas alınarak muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu işlemler, tarımsal faaliyetin mantıklı ve doğal bir uzantısı şeklinde geliştirilen faaliyetler (biyolojik dönüşüm gibi) dahi olsa, bu tür işletme faaliyetleri tarımsal faaliyet kapsamına alınmamıştır. Örneğin, balık üretim kafeslerinde satılmak üzere yetiştirilen yavru balıklar canlı varlık, belirli olgunluğa ulaştıktan sonra havuzdan alınan balıklar tarımsal ürün olarak ifade edilebilir. Grup'un canlı varlıkları balık üretim kafeslerinde bulunan balıklardan oluşmaktadır. Grup'un raporlama dönemleri itibarıyla canlı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Canlı Varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Canlı varlıklar (Balıklar)	354.297.714	336.877.072	185.671.735	165.653.767
Toplam	354.297.714	336.877.072	185.671.735	165.653.767

Uzun Vadeli Canlı Varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Canlı varlıklar (Balıklar)	48.759.497	19.664.647	64.961.125	36.292.207
Toplam	48.759.497	19.664.647	64.961.125	36.292.207

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. CANLI VARLIKLAR (DEVAMI)

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildiklerinde maliyet bedelleri ile kayıtlara alınır. Canlı varlıklar her raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değeri güvenilir bir biçimde ölçüldüğü varsayımı altında finansal tablolarda, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri (aracılara ödenen komisyonlar, gümrük vergileri vb.) düşülmek suretiyle yer almaktadır. Gerçeğe uygun değer ile satış noktası maliyetleri düşüldükten sonra bulunan değer canlı varlıkların ölçülmesinde kullanılacak bir anlamda net gerçeğe uygun değer olacaktır.

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri, satış sırasında oluşacak en iyi satış fiyatından, tahmini giderler düşülerek bulunan fiyatın net bugünkü değeri olarak ölçülmektedir.

Net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı kısa vadeli canlı varlıklar için %22,31 (31 Aralık 2021: 22,19, 31 Aralık 2020: %14,60, 31 Aralık 2019: %10,25), uzun vadeli canlı varlıklar için %24,08 (31 Aralık 2021: 21,71, 31 Aralık 2020: %14,25, 31 Aralık 2019: %9,98)'dir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla balıkların gerçeğe uygun değer farkı 25.502.400 TL'dir (30 Haziran 2021: 660.837 TL, 31 Aralık 2021: 10.230.648 TL, 31 Aralık 2020: 1.475.765 TL, 31 Aralık 2019: 6.769.079 TL).

Grup'un raporlama dönemlerindeki önemli ve gözlenemeyen verilerinde yapılacak makul olası değişikliklerin, diğer bilgi girişleri sabit tutulduğunda, canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinde etkileri aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2022	Kâr veya Zarar Tablosuna Etkisi	
	Artış	Azalış
Duyarlılık Analizi		
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	4.370.491	(4.370.491)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(3.263.054)	3.316.759

31 Aralık 2021	Kâr veya Zarar Tablosuna Etkisi	
	Artış	Azalış
Duyarlılık Analizi		
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	5.855.363	(5.855.363)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(2.894.866)	2.942.652

31 Aralık 2020	Kâr veya Zarar Tablosuna Etkisi	
	Artış	Azalış
Duyarlılık Analizi		
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	7.517.700	(7.517.700)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(2.169.811)	2.208.042

31 Aralık 2019	Kâr veya Zarar Tablosuna Etkisi	
	Artış	Azalış
Duyarlılık Analizi		
Satış fiyatı (her bir gramaj grubundaki balık fiyatlarındaki 1 TL'lik değişim)	7.050.420	(7.050.420)
İskonto oranı (1 baz puan değişim)	(1.805.111)	1.860.227

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Stoklar için verilen avanslar	1.173.738	265.231	499.877	48.207
Gelecek aylara ait giderler (*)	817.005	424.380	574.827	321.265
Toplam	1.990.743	689.611	1.074.704	369.472

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sigorta giderleri	328.340	119.112	226.281	157.659
Kira giderleri	325.624	144.216	231.729	107.516
Diğer	163.041	161.052	116.817	56.090
Toplam	817.005	424.380	574.827	321.265

b) Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar (*)	4.671.898	452.019	--	--
Toplam	4.671.898	452.019	--	--

(*) Maddi duran varlıklar için verilen avanslar, ağ kafeslerinin yapımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları (*)	509.928	492.520	487.464	2.724.225
Toplam	509.928	492.520	487.464	2.724.225

(*) Grup'un alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yurtdışı alınan sipariş avansları	315.562	482.314	456.937	54.677
Yurtiçi alınan sipariş avansları	194.366	10.206	30.527	2.669.548
Toplam	509.928	492.520	487.464	2.724.225

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.				
Maliyet bedeli	50.000	--	--	--
Değer artışı	340.276	--	--	--
Toplam	390.276	--	--	--

Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi Ticaret A.Ş., 1 Şubat 2022 tarihinde Pruva Hammadde İç ve Dış Ticaret A.Ş. tarafından her biri 1.000 TL nominal değerli 100 adet pay ve 100.000 TL tutarında sermaye ile İzmir'de kurulmuştur.

Şirket'in 21 Şubat 2022 tarihli ve 2022-2 nolu yönetim kurulu kararı ile Unifeed Su Ürünlerini Yem Sanayi Ticaret A.Ş.'nin her biri 1.000 TL nominal değerindeki 50 adet payı 50.000 TL bedel ile Özsu Balık Üretim A.Ş.'ye devredilmiştir.

Unifeed'in %50 oranındaki payına Özsu Balık Üretim A.Ş.'nin sahip olmasının yanısıra yönetim kurulu içerisinde kontrol gücünün olmaması sebebi ile konsolidasyona özkaynak yöntemi ile dahil edilmiştir.

12. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un raporlama dönemleri itibariyle türev işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansman amaçlı türev yükümlülükler				
-Kısa vade	--	3.235.190	--	--
-Uzun vade	--	--	6.218.127	5.350.918
Toplam	--	3.235.190	6.218.127	5.350.918

Grup, kur farkı riskinden korunmak amacıyla vadeli döviz alım/satım türev anlaşmaları yapmıştır. Raporlama dönemleri itibariyle vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının sözleşme detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	Sözleşme Tutarı	Döviz cinsi	Vade	Rayiç Değer (Yükümlülük)
Vadeli finansman işlemleri	1.719.973	EURO	29.03.2022	990.784
Vadeli finansman işlemleri	2.093.935	EURO	04.04.2022	2.244.406
	3.813.908			3.235.190

31.12.2020	Sözleşme Tutarı	Döviz cinsi	Vade	Rayiç Değer (Yükümlülük)
Vadeli finansman işlemleri	1.719.973	EURO	29.03.2022	2.386.150
Vadeli finansman işlemleri	2.093.935	EURO	04.04.2022	3.831.977
	3.813.908			6.218.127

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. TÜREV ARAÇLAR (DEVAMI)

31.12.2019	Sözleşme Tutarı	Döviz cinsi	Vade	Rayiç Değer (Yükümlülük)
Vadeli finansman işlemleri	1.719.973	EURO	29.03.2022	2.298.294
Vadeli finansman işlemleri	2.093.935	EURO	04.04.2022	3.052.624
	3.813.908			5.350.918

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2022
Maliyet							
Arazi ve arsalar	159.598	--	--	159.598	--	--	159.598
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.354.779	--	--	1.354.779	--	--	1.354.779
Binalar	1.887.063	--	--	1.887.063	--	--	1.887.063
Tesis, makine ve cihazlar	26.764.482	4.337.864	(32.904)	31.069.442	13.620.143	--	44.689.585
Taşıtlar	3.356.860	199.786	--	3.556.646	3.710.091	(780.956)	6.485.781
Demirbaşlar	742.029	311.537	--	1.053.566	156.480	--	1.210.046
Özel maliyetler	2.878.004	442.700	--	3.320.704	90.264	--	3.410.968
	37.142.815	5.291.887	(32.904)	42.401.798	17.576.978	(780.956)	59.197.820
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	322.774	90.228	--	413.002	45.114	--	458.116
Binalar	160.700	47.176	--	207.876	23.589	--	231.465
Tesis, makine ve cihazlar	12.536.097	2.040.141	(6.635)	14.569.603	1.270.479	--	15.840.082
Taşıtlar	1.510.734	440.182	--	1.950.916	370.773	(481.590)	1.840.099
Demirbaşlar	266.574	97.482	--	364.056	70.045	--	434.101
Özel maliyetler	1.348.019	308.186	--	1.656.205	172.932	--	1.829.137
	16.144.898	3.023.395	(6.635)	19.161.658	1.952.932	(481.590)	20.633.000
Net defter değeri	20.997.917			23.240.140			38.564.820

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki yaklaşık sigorta tutarı 42.883.488 TL ve 240.000 ABD \$'dır (31 Aralık 2021: 59.605.000 TL ve 266.456 ABD \$'dır).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 5.156.344 TL taşıt rehni dışında herhangi bir ipotek veya teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 516.344 TL, 31 Aralık 2020: 516.344 TL, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un finansal kiralama konu varlıkları maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un 3 adet finansal kiralama sözleşmesi bulunmaktadır. Finansal kiralama vadesi 2026 yılıdır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler için maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet								
Arazi ve arsalar	159.598	--	--	--	159.598	--	--	159.598
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.349.508	5.271	--	--	1.354.779	--	--	1.354.779
Binalar	1.842.826	35.737	--	--	1.878.563	8.500	--	1.887.063
Tesis, makine ve cihazlar	21.293.746	3.027.861	(62.619)	79.217	24.338.205	2.458.819	(32.542)	26.764.482
Taşıtlar	1.633.088	963.697	--	314.498	2.911.283	567.550	(121.973)	3.356.860
Demirbaşlar	1.835.503	164.685	(1.316.631)	--	683.557	58.472	--	742.029
Özel maliyetler	2.805.189	56.815	--	--	2.862.004	16.000	--	2.878.004
Yapılmakta olan yatırımlar	79.217	314.498	--	(393.715)	--	--	--	--
	30.998.675	4.568.564	(1.379.250)	--	34.187.989	3.109.341	(154.515)	37.142.815
Birikmiş amortisman								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	142.522	90.023	--	--	232.545	90.229	--	322.774
Binalar	67.069	46.543	--	--	113.612	47.088	--	160.700
Tesis, makine ve cihazlar	8.891.659	1.872.914	(35.282)	--	10.729.291	1.821.382	(14.576)	12.536.097
Taşıtlar	1.039.639	234.411	--	--	1.274.050	338.197	(101.513)	1.510.734
Demirbaşlar	1.467.760	50.759	(1.315.442)	--	203.077	63.497	--	266.574
Özel maliyetler	789.908	278.888	--	--	1.068.796	279.223	--	1.348.019
	12.398.557	2.573.538	(1.350.724)	--	13.621.371	2.639.616	(116.089)	16.144.898
Net defter değeri	18.600.118				20.566.618			20.997.917

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Maddi duran varlıklar	1.952.932	1.229.027	3.023.395	2.639.616	2.573.538
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (Not 15)	132.720	117.807	243.003	82.328	--
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 14)	23.292	161.631	37.484	24.152	2.535
Toplam	2.108.944	1.508.465	3.303.882	2.746.096	2.576.073

Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satılan hizmet maliyeti (Not 22)	1.645.713	1.114.186	2.685.483	2.013.371	2.108.579
Genel yönetim giderleri (Not 23)	460.533	392.729	613.934	730.031	453.291
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 23)	2.698	1.550	4.465	2.694	14.203
Toplam	2.108.944	1.508.465	3.303.882	2.746.096	2.576.073

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Raporlama dönemleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2018	Girişler	31.12.2019	Girişler	31.12.2020	Girişler	31.12.2021	Girişler	30.06.2022
Maliyet									
Bilgisayar yazılımı	41.220	106.085	147.305	13.250	160.555	110.372	270.927	5.000	275.927
	41.220	106.085	147.305	13.250	160.555	110.372	270.927	5.000	275.927
Birikmiş amortisman									
Bilgisayar yazılımı	22.630	2.535	25.165	24.152	49.317	37.484	86.801	23.292	110.093
	22.630	2.535	25.165	24.152	49.317	37.484	86.801	23.292	110.093
Net defter değeri	18.590		122.140		111.238		184.126		165.834

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Raporlama dönemleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2019	Girişler	31.12.2020	Girişler	31.12.2021	Girişler	30.06.2022
Maliyet							
Bina (*)	--	669.971	669.971	--	669.971	--	669.971
Taşıt (**)	--	245.389	245.389	88.675	334.064	--	334.064
	--	915.360	915.360	88.675	1.004.035	--	1.004.035
Birikmiş amortisman							
Bina	--	22.332	22.332	135.288	157.620	71.730	229.350
Taşıt	--	59.996	59.996	107.715	167.711	60.990	228.701
	--	82.328	82.328	243.003	325.331	132.720	458.051
Net defter değeri	--		833.032		678.704		545.984

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE OPERASYONEL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (DEVAMI)

(*) Grup, Alsancak Mah. Atatürk Caddesi Berrin Reşat Aksoy İş Merkezi No:384 Kat:8 Daire;17 Konak/İzmir adresindeki taşınmazı idari ofis olarak kullanmak üzere 15 Kasım 2020 tarihinden itibaren 5 yıllığına kiralamıştır.

(**) Grup'un taşıt kira sözleşmelerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

	Başlangıç Tarihi	Süre
Volkswagen/GOLF	20.07.2020	3 yıl
Nissan/QASHQAI	11.02.2020	3 yıl
Fiat/EGEA	05.04.2021	3 yıl

Operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade ayrımı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	228.347	236.247	182.586
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	459.741	566.146	664.994
	688.088	802.393	847.580

Grup'un operasyonel kiralama borçlarına ilişkin vade detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	228.347	236.247	182.586
1 – 2 yıl arası	236.911	260.402	207.788
2 – 3 yıl arası	163.470	162.008	160.235
3 – 4 yıl arası	59.360	143.736	153.236
4 – 5 yıl arası	--	--	143.735
	688.088	802.393	847.580

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Teşvik, genel anlamda devletin yatırımcıya yatırım konusunda sağladığı çeşitli destek veya primler olarak ifade edilmektedir.

TMS 41'de yer alan devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesinde devlet teşvikine konu olan canlı varlığın değerlendirme biçimi önemlilik arz etmektedir. Bu çerçevede, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar, TMS 41'de yer alan devlet teşvikleri kapsamında incelenmekteyken, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek değerlendirilen canlı varlıklar TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı kapsamında incelenmektedir.

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un üretim yatırımları nedeniyle sahibi olduğu 17 Haziran 2021 tarih ve 524867 sayılı yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Yatırım teşvik belgesindeki toplam yatırım tutarı 15.523.787 TL, gerçekleşen yatırım tutarı ise 11.032.640 TL'dir. Söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında;

-KDV istisnası

-Vergi indirimi oran %50 YKO %15 imkanları sağlanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.168.844	528.844	534.344	18.000
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	108.494.546	29.600.000	29.600.000	24.600.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	108.494.546	29.600.000	29.600.000	24.600.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	113.663.390	30.128.844	30.134.344	24.618.000

Grup'un diğer verilen teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş. (*)	78.894.546	--	--	--
Anafor Balık Deniz Ürün. Ltd. Şti. (*)	29.600.000	29.600.000	29.600.000	24.600.000
Toplam	108.494.546	29.600.000	29.600.000	24.600.000

- (*) Grup'un ilişkili kuruluşlarından Anafor Balık Deniz Ürün. Ltd. Şti.'nin yapmış olduğu kredi sözleşmeleri ve Unifeed Su Ürün. Yem San. Tic. A.Ş.'nin yapmış olduğu leasing sözleşmeleri kapsamında verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	12.500	12.500	18.000	18.000
Taşıtlı Rehni	5.156.344	516.344	516.344	--
	5.168.844	528.844	534.344	18.000

Grup'un almış olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir;

	TL	ABD\$	EUR	30.06.2022 TL TOPLAM
Kefalet (*)	341,033,000	9,500,000	--	499,316,300
İpotek (**)	71,480,000	--	--	71,480,000
	412,513,000	9,500,000	--	570,796,300

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

	31.12.2021			
	TL	ABD\$	EUR	TL TOPLAM
Kefalet (*)	297,279,000	9,500,000	270,000	427,977,909
İpotek (**)	71,480,000	--	--	71,480,000
	368,759,000	9,500,000	270,000	499,457,909
	31.12.2020			
	TL	ABD\$	EUR	TL TOPLAM
Kefalet (*)	337,279,000	9,500,000	1,270,000	418,453,783
İpotek (**)	66,180,000	--	--	66,180,000
	403,459,000	9,500,000	1,270,000	484,633,783
	31.12.2019			
	TL	ABD\$	EUR	TL TOPLAM
Kefalet (*)	213,279,000	8,500,000	1,270,000	272,216,962
İpotek (**)	52,800,000	--	--	52,800,000
	266,079,000	8,500,000	1,270,000	325,016,962

(*) Grup'un kullanmış olduğu krediler kapsamında ilişkili taraf ve şirket ortakları tarafından verilen şahsi kefaletlerden oluşmaktadır.

(**) Grup'un kullanmış olduğu krediler kapsamında ilişkili taraf ve şirket ortakları tarafından verilen ipoteklerden oluşmaktadır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	651.816	561.509	351.357	277.665
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	267.056	257.192	178.512	167.639
	918.872	818.701	529.869	445.304

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli karşılıklar	861.952	831.673	648.391	471.011
Uzun vadeli karşılıklar	2.403.692	1.853.912	1.166.289	905.347
Toplam	3.265.644	2.685.585	1.814.680	1.376.358

b.1) Kısa vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık izin karşılığı	861.952	831.673	648.391	471.011
	861.952	831.673	648.391	471.011

Raporlama dönemleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla	831.673	648.391	648.391	471.011	337.070
<i>Cari yıl karşılığı (Not 23)</i>	30.279	--	183.282	177.380	133.941
<i>Cari yılda iptal edilen izin karşılığı</i>	--	(84.766)	--	--	--
	861.952	563.625	831.673	648.391	471.011

b.2) Uzun vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	2.403.692	1.853.912	1.166.289	905.347
	2.403.692	1.853.912	1.166.289	905.347

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL, 31 Aralık 2020: 7.638,96 TL, 31 Aralık 2019: 6.730,15 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 15.371,40 TL'ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar (Devamı)

b.2) Uzun vadeli (Devamı)

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Faiz oranı	%21,40	%21,00	%13,25	%10,02
Enflasyon oranı	%17,00	%16,40	%9,00	%9,00
Ücret artışları	%4,24	%3,00	%0,90	%0,94

Raporlama dönemleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla	1.853.912	1.166.289	1.166.289	905.347	654.275
<i>Aktüeryal kayıp/(kazanç)</i>	493.659	222.498	479.148	(47.582)	99.788
<i>Hizmet maliyeti (Not 23)</i>	218.492	140.104	359.653	234.679	186.652
<i>Faiz maliyeti (Not 24)</i>	118.650	90.387	149.285	108.642	104.684
<i>Aktüeryal kayıp/(kazanç)</i>					
<i>(ertelenmiş vergi)</i>	(98.732)	(40.123)	(95.559)	8.580	(16.631)
<i>Ödenen tazminatlar</i>	(182.289)	(150.330)	(204.904)	(43.377)	(123.421)
Toplam	2.403.692	1.428.825	1.853.912	1.166.289	905.347

19. DİĞER KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	13.691	3.700	3.700	1.700
Toplam	13.691	3.700	3.700	1.700

Raporlama dönemleri itibariyle dava karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla	3.700	3.700	3.700	1.700	--
<i>Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 24)</i>	9.991	--	--	2.000	1.700
Toplam	13.691	3.700	3.700	3.700	1.700

b) Uzun vadeli

Grup'un uzun vadeli diğer karşılığı bulunmamaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	1.463.674	1.645.312	1.258.953	133.714
KDV alacakları	26.392	3.856.537	--	--
Personel avansları	23.614	4.000	108	2.000
Verilen iş avansları	--	321	--	--
Diğer	111.425	39.338	--	--
	1.625.105	5.545.508	1.259.061	135.714

b) Diğer duran varlıklar

Grup’un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

c) Kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	241.222	4.048.483	1.085.702	532.854
Diğer	10.761	9.612	5.825	6.910
	251.983	4.058.095	1.091.527	539.764

d) Uzun vadeli yükümlülükler

Grup’un uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

21. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
Şemsettin Kavalı	36.000.000	90	18.000.000	90	18.000.000	90	13.500.000	90
Hasan Taygan	4.000.000	10	2.000.000	10	2.000.000	10	1.500.000	10
Toplam	40.000.000	100	20.000.000	100	20.000.000	100	15.000.000	100

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 Türk Lirası (“TL”) değerinde 10.000.000 adedi A grubu ve 30.000.000 adedi B grubu olmak üzere toplamda 40.000.000 adet paya ayrılmıştır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Diğer özkaynak kalemleri

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedek akçeler	1.411.009	737.840	--	32.505
İştirak hisse satış kazancı (*)	378.774	--	--	--
Toplam	1.789.783	737.840	--	32.505

(*) Grup, 14 Ocak 2021 tarihinde yapmış olduğu hisse devri ile bağlı ortaklığı olan Özsu Fish UK Limited şirketindeki %50 oranında ve 50.000 GBP tutarındaki paylarını kontrol kaybına yol açmayacak şekilde şirket ortaklarından Hasan Taygan'a devretmiştir.

Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nun 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "kâr"ın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kâr"dan I. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için I. kâr payı ayrılır. I. tertip kanuni yedek akçe ile I. kâr payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Şirket kâr dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK'nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3.bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kâr payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Kârın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(1.746.402)	(1.252.743)	(774.949)	(822.531)
Toplam	(1.746.402)	(1.252.743)	(774.949)	(822.531)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir ve kârları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para çevrim farkları (*)	7.059.630	3.965.863	(190.175)	(467.631)
Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	--	(2.588.152)	(4.974.502)	(4.280.734)
Toplam	7.059.630	1.377.711	(5.164.677)	(4.748.365)

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Özsu Fish UK (İngiltere) ve Özsu Fish EU'nun (Hollanda) finansal tablolarının raporlama para birimi olan Türk Lirası'na çevriminde, ilgili dönemlere ait gelir tablosu tutarları ortalama döviz kurları üzerinden, bilanço tutarları ise bilanço tarihindeki döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Söz konusu bağlı ortaklıkların net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve yılsonu döviz kurları arasında oluşan farklar, özsermayenin altında ayrı bir kalem olan "yabancı para çevrim farkları" kaleminde muhasebeleştirilmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla geçmiş yıl kâr/(zararları) aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş yıllar kâr/(zarar)	38.157.064	45.107.091	35.917.817	36.577.108
Toplam	38.157.064	45.107.091	35.917.817	36.577.108

c) Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların, ödenmiş çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların paylarına isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilanço özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından tam konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, dönem kârı/(zararı) kaleminden sonra dönem kârı/(zararının) dağılımı kaleminin altında, azınlık payı adıyla gösterilir.

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 itibari ile azınlık payları hareket tablosu aşağıdadır;

31.12.2019 Azınlık Payları	--
Dönem kârı/(zararı) azınlık payı	--
31.12.2020, Azınlık Payları	--
İştiraklerdeki genel yedeklerdeki değişim	(3.076.794)
Dönem kârı/(zararı) azınlık payı	290.326
31.12.2021, Azınlık Payları	(2.786.468)
İştiraklerdeki genel yedeklerdeki değişim	(340.311)
Dönem kârı/(zararı) azınlık payı	563.340
30.06.2022, Azınlık Payları	(2.563.439)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	135.156.707	98.743.082	211.190.913	157.898.342	174.411.393
Yurtdışı satışları	245.539.946	86.517.684	227.383.369	84.968.874	86.203.778
Diğer gelirler	--	43.389	--	105.895	1.415.524
	380.696.653	185.304.155	438.574.282	242.973.111	262.030.695
Satıştan iadeler	(23.073)	(28.430)	(411.031)	(374.708)	(293.128)
Diğer indirimler	(957.867)	--	(218.910)	(11.353)	(762.184)
Satış gelirleri, (net)	379.715.713	185.275.725	437.944.341	242.587.050	260.975.383
Satılan mamül maliyeti	(184.318.984)	(72.571.810)	(164.242.010)	(100.521.492)	(127.352.956)
Satılan ticari mal maliyeti	(88.782.868)	(64.757.931)	(156.532.903)	(87.469.343)	(85.857.495)
Satılan hizmet maliyeti	(4.499.238)	(1.971.030)	(4.558.480)	(4.033.574)	(3.541.335)
Satışların maliyeti (-)	(277.601.090)	(139.300.771)	(325.333.393)	(192.024.409)	(216.751.786)
Canlı varlık gerçeğe uygun değer farkları	25.502.400	660.837	10.230.648	1.475.765	6.769.079
Brüt kâr	127.617.023	46.635.791	122.841.596	52.038.406	50.992.676

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
- Balık satışları	291.006.147	118.624.284	287.000.282	144.719.240	176.734.314
- Balık unu satışları	49.714.315	39.239.132	92.214.318	60.861.423	59.368.837
- Kuluçkahane kira gelirleri	22.938.778	9.319.901	16.925.219	11.794.363	7.398.410
- Balık yağı satışları	11.210.176	10.263.038	23.627.528	15.278.442	10.157.776
- Yem katkı maddeleri satışları	5.754.478	7.752.690	18.647.437	10.133.574	6.932.248
- Diğer	72.759	105.110	159.498	186.069	1.439.110
Satıştan iadeler (-)	(23.073)	(28.430)	(411.031)	(374.708)	(293.128)
Diğer indirimler (-)	(957.867)	--	(218.910)	(11.353)	(762.184)
Toplam	379.715.713	185.275.725	437.944.341	242.587.050	260.975.383

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	154.051.448	60.050.306	137.248.697	85.940.542	103.039.797
Diğer üretim giderleri	22.683.802	7.691.211	17.154.920	7.231.943	17.186.307
Doğrudan işçilik giderleri	5.938.021	3.716.107	7.152.910	5.335.636	5.018.273
Amortisman ve itfa giderleri (Not 13)	1.645.713	1.114.186	2.685.483	2.013.371	2.108.579
Toplam üretim maliyeti	184.318.984	72.571.810	164.242.010	100.521.492	127.352.956
Yarı mamul- mamul stoklarındaki değişim	--	--	--	--	--
I. Satılan mamullerin maliyeti	184.318.984	72.571.810	164.242.010	100.521.492	127.352.956
II. Satılan ticari malların maliyeti	88.782.868	64.757.931	156.532.903	87.469.343	85.857.495
IV. Diğer maliyetler	4.499.238	1.971.030	4.558.480	4.033.574	3.541.335
Satışların maliyeti (-)	277.601.090	139.300.771	325.333.393	192.024.409	216.751.786

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22.241.010	9.701.256	22.518.395	9.853.845	11.330.824
Genel yönetim giderleri (-)	9.111.428	3.375.879	9.443.313	5.261.615	6.751.236
Toplam	31.352.438	13.077.135	31.961.708	15.115.460	18.082.060

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (DEVAMI)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Navlun ve gümrük giderleri	20.881.057	8.819.522	20.676.084	8.390.280	9.211.168
Sigorta giderleri	294.867	149.596	266.636	115.230	144.864
Personel giderleri	150.659	101.722	234.372	300.656	216.038
Konaklama, seyahat giderleri	103.764	10.169	19.175	120	97.421
Akaryakıt giderleri	96.598	25.885	83.984	184.251	393.362
Kira giderleri	86.397	60.520	129.456	136.270	534.941
Danışmanlık giderleri	83.832	77.710	149.725	84.977	89.413
Otoyol, köprü, otopark giderleri	79.298	66.610	156.032	125.109	133.397
Vergi, resim ve harç giderleri	70.037	80.465	137.982	159.401	12.913
Bakım, onarım giderleri	13.061	6.460	47.702	27.128	160.821
Elektrik, su, telefon, internet giderleri	4.722	2.002	4.199	72.845	227.055
Kargo giderleri	3.169	25.396	26.122	34.822	42.234
Amortisman ve itfa payları (Not 13)	2.698	1.550	4.465	2.694	14.203
Diğer	370.851	273.649	582.461	220.062	52.994
Toplam	22.241.010	9.701.256	22.518.395	9.853.845	11.330.824

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	3.031.158	1.035.377	3.495.032	445.313	804.694
Ulaşım giderleri	2.049.312	412.030	1.323.756	920.989	1.735.589
Personel giderleri	1.807.770	846.231	1.884.323	1.482.518	1.209.432
Amortisman ve itfa payları (Not 13)	460.533	392.729	613.934	730.031	453.291
Sigorta giderleri	363.287	140.640	446.080	460.960	728.768
Vergi, resim ve harç giderleri	307.426	83.597	196.692	74.813	189.224
Kıdem tazminatı gideri (Not 18)	218.492	140.104	359.653	234.679	186.652
Kira gideri	140.418	84.724	138.171	218.232	215.466
Elektrik, su, ısınma ve aidat giderleri	112.208	17.391	88.018	93.985	16.457
Konaklama, seyahat giderleri	105.571	24.354	43.479	40.144	11.009
Temsil ağırlama giderleri	95.504	51.794	263.084	29.928	33.107
Akaryakıt giderleri	80.346	18.399	48.321	42.705	61.117
Bakım, onarım giderleri	78.990	15.352	44.170	83.997	13.175
Aidat giderleri	38.042	50.382	84.092	37.827	7.131
İzin karşılığı gideri (Not 18)	30.279	--	183.282	177.380	133.941
Otoyol, köprü, otopark giderleri	25.671	16.035	39.709	8.715	27.448
Kırtasiye giderleri	23.073	3.656	22.591	20.858	14.544
Diğer	143.348	43.084	168.926	158.541	910.191
Toplam	9.111.428	3.375.879	9.443.313	5.261.615	6.751.236

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (DEVAMI)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	550.000
Toplam	550.000

Bağımsız denetim ücreti 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihlerini de kapsamaktadır.

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	70.826.051	20.575.710	49.741.017	29.185.176	14.699.779
Reeskont gelirleri	4.800.298	394.263	414.093	504.610	981.805
Sigorta tazminat gelirleri	46.483	--	--	32.329	--
Beklenen kredi zarar karşılığı iptali (Not 6)	42.396	16.943	--	--	148.045
Promosyon gelirleri	--	182.512	182.512	--	--
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 6)	--	1.011	--	--	--
İhracat, fuar destek gelirleri	--	--	--	93.623	134.935
Diğer	805	27.967	92.082	53.757	21.819
Toplam	75.716.033	21.198.406	50.429.704	29.869.495	15.986.383

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Ticari alacak ve borçtan kaynaklanan kur farkı	105.691.516	35.769.019	94.895.317	35.219.563	21.013.579
Reeskont giderleri	292.008	360.829	398.068	1.388.889	98.774
Bağış ve yardımlar	174.494	9.410	16.410	63.230	102.100
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 18)	118.650	90.387	149.285	108.642	104.684
Binek araç gider kısıtlaması	117.888	36.586	147.933	65.958	46.005
Dava karşılık giderleri (Not 19)	9.991	--	--	2.000	1.700
Karşılık giderleri (Not 6)	5.437	--	4.159	2.109	264.945
7326-7143 sayılı kanun	--	--	273.106	--	270.088
Beklenen kredi zarar karşılığı (Not 6)	--	--	123.050	1.259	--
Diğer	64.042	26.826	61.718	79.966	71.462
Toplam	106.474.026	36.293.057	96.069.046	36.931.616	21.973.337

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış kârı (*)	2.134.511	6.637	6.637	294.036	--
Kira geliri	7.800	7.800	17.100	18.274	60.391
İştirak/bağlı ortaklık hisse satış kârı	--	505.032	505.032	--	--
Toplam	2.142.311	519.469	528.769	312.310	60.391

(*) Sabit kıymet satış kârının 2.048.501 TL'si, Grup'un 26 Nisan 2022 tarihinde sattığı iki adet taşıttan kaynaklanmaktadır.

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış zararı	--	--	--	--	11.997
Toplam	--	--	--	--	11.997

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Kur farkı gelirleri	4.498.653	1.875.807	5.151.292	4.744.633	1.605.264
Faiz gelirleri	153.979	54.939	99.539	237.097	77.995
Toplam	4.652.632	1.930.746	5.250.831	4.981.730	1.683.259

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Kur farkı giderleri	14.988.952	5.669.866	17.416.491	10.935.912	3.469.469
Faiz giderleri	10.008.630	6.363.533	14.339.011	14.611.427	15.203.714
Banka komisyon giderleri	737.688	443.198	119.830	914.544	109.757
Operasyonel kiralama faiz giderleri	44.694	55.544	107.393	35.488	143.290
Teminat mektubu giderleri	17.735	15.045	31.763	41.640	49.744
Diğer	43.000	30.758	18.181	29.674	18.273
Toplam	25.840.699	12.577.944	32.032.669	26.568.685	18.994.247

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, kârın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde % 15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem kârının sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 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.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. 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 son günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalama olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar vergisi, ticari kazançta vergi mevzuatı gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve ticari kazançtan vergi mevzuatında belirtilen istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, genel kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’nuncu madde uyarınca %25’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 olarak uygulanacaktır. Kurumlar, ilgili Muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyannamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür. 30 Haziran 2022, 30 Haziran 2021, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.841.984)	(1.573.936)	(7.204.685)	(1.303.307)	(394.247)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(7.984.478)	(2.413.968)	(3.091.815)	159.520	(4.958.617)
Toplam	(10.826.462)	(3.987.904)	(10.296.500)	(1.143.787)	(5.352.864)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ (DEVAMI)

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan vergi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.841.984	7.204.687	1.303.307	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.247.404)	(7.149.038)	(1.303.307)	--
Toplam	1.594.580	55.649	--	--

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda yer alan cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.247.404)	(7.149.038)	(1.303.307)	--
Toplam	(1.247.404)	(7.149.038)	(1.303.307)	--

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre farklı raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ (DEVAMI)

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022		31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlığı</u>								
Kıdem tazminatı karşılığı	2.403.692	600.923	1.853.912	463.478	1.166.289	256.584	905.347	199.176
Giderleştirilen aktifler	1.239.605	309.899	1.236.419	309.106	1.236.419	272.012	1.297.754	285.505
Kullanılmış izin karşılığı	861.952	215.488	831.673	207.918	648.391	142.646	471.011	103.622
Kullanım hakkı varlıkları	458.051	114.513	325.331	81.333	82.328	18.112	--	--
Kredi faiz tahakkuku	431.677	107.919	--	--	1.412.581	310.768	2.538	558
Kur farkı	383.031	95.758	6.533.777	1.633.444	--	--	--	--
Şüpheli alacak karşılığı	382.159	95.540	376.722	94.181	372.563	81.964	370.454	81.500
Beklenen kredi zararları	268.076	67.019	310.472	77.618	187.422	41.233	186.163	40.956
Ticari alacak reeskontu	147.064	36.766	35.989	8.997	23.990	5.278	148.246	32.614
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltilmesi	67.150	16.788	67.150	16.788	67.150	14.773	67.150	14.773
Dava karşılığı	13.691	3.423	3.700	925	3.700	814	1.700	374
Türev işlemler	--	--	--	--	867.209	173.441	--	--
Ertelenmiş vergi varlığı		1.664.036		2.893.788		1.317.625		759.078
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</u>								
Canlı varlık değerlemesi	(103.046.731)	(25.761.683)	(77.544.331)	(19.386.083)	(67.313.683)	(14.809.010)	(63.635.401)	(13.999.788)
Ticari borçlar reeskontu	(5.296.863)	(1.324.216)	(677.498)	(169.375)	(649.474)	(142.886)	(1.658.009)	(364.762)
Türev işlemler	(3.235.190)	(647.038)	(2.982.937)	(596.587)	--	--	(1.728.403)	(345.680)
Kur farkı	(515.506)	(128.877)	(1.116.580)	(279.144)	--	--	--	--
Kullanım hakkı varlıkları	(315.947)	(78.987)	(201.642)	(50.411)	(67.780)	(14.912)	--	--
Amortisman düzeltilmesi	(163.751)	(40.938)	--	--	(703.008)	(154.662)	(831.811)	(182.998)
Faiz tahakkuku	(1.428)	(357)	--	--	(29)	(6)	(51.099)	(11.242)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(27.982.096)		(20.481.600)		(15.121.476)		(14.904.470)
Net ertelenmiş vergi		(26.318.060)		(17.587.812)		(13.803.851)		(14.145.392)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. VERGİ (DEVAMI)

Raporlama dönemleri itibariyle ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(17.587.812)	(13.803.851)	(14.145.392)	(8.824.464)
Aktüeryal kazanç/(kayıp) vergi etkisi	(98.732)	(95.559)	8.580	(16.631)
Türev işlemler vergi etkisi	(647.038)	(596.587)	173.441	(345.680)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(7.984.478)	(3.091.815)	159.520	(4.958.617)
Toplam	(26.318.060)	(17.587.812)	(13.803.851)	(14.145.392)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Net dönem kârı	35.974.650	4.348.372	8.690.977	7.442.393	4.308.204
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	24.777.778	20.000.000	20.000.000	16.297.814	15.000.000
Toplam	1,45	0,22	0,43	0,46	0,29

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraf bakiye detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli</u>				
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	4.033	300.216	--	--
Toplam	4.033	300.216	--	--

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli</u>				
Anafor Balık Deniz Ürünleri Ltd. Şti.	--	--	1.035.375	263.169
Toplam	--	--	1.035.375	263.169

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) Diğer alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli</u>				
Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	2.525.370	--	--	--
Anafor Balık Deniz Ürünleri Ltd. Şti.	82.619	405.904	--	--
Şemsettin Kavalı	4.046	--	17.470	1.019
Hasan Taygan	1.150	--	4.207	755
Toplam	2.613.185	405.904	21.677	1.774

(*) Unifeed Su Ürünleri Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kullanmış olduğu finansal kiralama sözleşmesinin taksit ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

d) Diğer borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli</u>				
Şemsettin Kavalı	1.482.376	5.862.032	--	1.981.332
Hasan Taygan	--	78.249	--	--
Toplam	1.482.376	5.940.281	--	1.981.332
<u>Uzun vadeli</u>				
Şemsettin Kavalı	--	--	1.528.151	--
Hasan Taygan	--	--	66.147	--
Toplam	--	--	1.594.298	--

Alımlar

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Anafor Balık Ltd. Şti.	--	950.483	950.483	1.092.057	3.109.602
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	--	--	96.951	--	--
Toplam	--	950.483	1.047.434	1.092.057	3.109.602

Satışlar

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Pivora Gıda İşletmeleri Ltd. Şti.	803.523	--	87.232	--	--
Anafor Balık Ltd. Şti.	--	907.499	907.499	599.229	--
Toplam	803.523	907.499	994.731	599.229	--

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar

Grup’un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı ve üyelerden oluşmaktadır. Raporlama dönemleri itibarıyla Grup’un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların tutarları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda	289.260	475.000	192.000	156.000
	289.260	475.000	192.000	156.000

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye risk yönetimi

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

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	141.924.500	102.197.992	110.464.868	97.765.952
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(22.210.016)	(5.641.762)	(3.845.575)	(7.730.968)
Net Borç	119.714.484	96.556.230	106.619.293	90.034.984
Toplam Sermaye	118.107.946	71.584.082	57.420.584	50.346.921
Kullanılan Sermaye	237.822.430	168.140.312	164.039.877	140.381.905
Net Borç/Kullanılan Sermaye Oranı	%50	%57	%65	%64

b) Finansal risk faktörleri

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (30 Haziran 2022)						
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	4.033	54.046.091	2.613.185	1.539.081	22.167.566	38.739
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	4.033	54.314.167	2.613.185	1.539.081	22.167.566	38.739
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	382.159	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(382.159)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(268.076)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (31 Aralık 2021)						
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	300.216	34.288.740	405.904	1.210.311	5.340.344	45.378
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	300.216	34.599.212	405.904	1.210.311	5.340.344	45.378
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	376.722	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(376.722)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(310.472)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (31 Aralık 2020)						
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	--	23.556.273	21.677	1.129.302	3.822.902	21.248
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	--	23.743.695	21.677	1.129.302	3.822.902	21.248
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	372.563	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(372.563)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(187.422)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Kasa
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki dönem (31 Aralık 2019)						
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D) (*)	--	24.998.412	1.774	15.748	7.271.909	94.867
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi Geçmemiş Ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	--	25.184.575	1.774	15.748	7.271.909	94.867
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	--	370.454	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(370.454)	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen kredi zararları	--	(186.163)	--	--	--	--

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski tablosu

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

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler 30 Haziran 2022	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)					5 Yıldan Uzun (IV)
		3 Aydan Kısa(I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)			
Banka Kredileri	128.100.624	137.699.797	29.969.911	87.677.119	20.052.767	--	
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	13.162.716	21.169.959	2.557.551	3.501.815	15.110.593	--	
Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri	688.088	688.088	57.087	171.260	459.741	--	
Ticari Borçlar	257.814.764	263.111.627	122.546.140	140.565.487	--	--	
Diğer Borçlar	1.647.977	1.647.977	165.601	148.2376	--	--	
Toplam Yükümlülük	401.414.169	424.317.448	155.296.290	233.398.057	35.623.101	--	

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)					5 Yıldan Uzun (IV)
		3 Aydan Kısa(I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)			
Banka Kredileri	98.696.570	102.875.220	22.486.381	66.319.560	14.069.279	--	
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.847.650	2.987.386	119.495	537.728	2.330.163	--	
Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri	802.393	802.393	59.062	177.185	566.146	--	
Ticari Borçlar	226.271.304	226.767.869	100.703.141	126.064.728	--	--	
Diğer Borçlar	6.066.123	6.066.123	125.842	5.940.281	--	--	
Toplam Yükümlülük	333.684.040	339.498.991	123.493.921	199.039.482	16.965.588	--	

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)					5 Yıldan Uzun (IV)
		3 Aydan Kısa(I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)			
Banka Kredileri	107.322.502	119.149.632	20.346.506	60.126.925	38.676.201	--	
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.201.364	1.287.347	445.119	842.228	--	--	
Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri	847.580	847.580	45.647	136.940	664.994	--	
Ticari Borçlar	113.179.254	113.442.659	57.719.584	55.723.076	--	--	
Diğer Borçlar	1.638.608	1.638.608	44.310	--	1.594.298	--	
Toplam Yükümlülük	224.189.308	236.365.826	78.601.166	116.829.169	40.935.493	--	

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski tablosu (devamı)

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2019	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa(I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Banka Kredileri	93.467.140	101.970.541	19.263.412	56.655.479	26.051.650	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	3.883.503	4.385.607	998.442	2.167.754	1.219.410	--
Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Ticari Borçlar	83.986.531	85.595.959	51.510.282	34.085.678	--	--
Diğer Borçlar	1.981.332	1.981.332	--	1.981.332	--	--
Toplam Yükümlülük	183.318.506	193.933.439	71.772.136	94.890.243	27.271.060	--

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2022			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	17.802.866	673.945	378.467	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	15.784.534	273.228	467.288	154.414
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.587.400	947.173	845.755	154.414
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	33.587.400	947.173	845.755	154.414
9. Ticari Borçlar	181.508.505	8.916.271	1.896.993	--
10. Finansal Yükümlülükler	35.287.386	913.627	1.003.000	130.996
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	216.795.891	9.829.898	2.899.993	130.996
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	216.795.891	9.829.898	2.899.993	130.996
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(183.208.491)	(8.882.725)	(2.054.238)	23.418

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	17.654.237	1.079.437	216.510	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	5.312.302	161.966	94.942	95.793
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22.966.539	1.241.403	311.452	95.793
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	22.966.539	1.241.403	311.452	95.793
9. Ticari Borçlar	219.724.313	13.604.207	2.544.880	--
10. Finansal Yükümlülükler	31.821.272	1.142.662	794.000	256.691
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	251.545.585	14.746.869	3.338.880	256.691
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	251.545.585	14.746.869	3.338.880	256.691
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(228.579.046)	(13.505.466)	(3.027.428)	(160.898)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	16.188.854	1.915.551	236.209	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	2.846.472	195.208	146.937	9.046
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.035.326	2.110.759	383.147	9.046
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	19.035.326	2.110.759	383.147	9.046
9. Ticari Borçlar	106.709.529	12.930.673	1.309.065	--
10. Finansal Yükümlülükler	17.424.708	1.898.176	183.907	184.490
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	124.134.237	14.828.849	1.492.972	184.490
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	124.134.237	14.828.849	1.492.972	184.490
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(105.098.911)	(12.718.089)	(1.109.825)	(175.444)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	9.978.504	1.567.139	100.650	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	3.644.384	450.021	76.583	59.390
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.622.888	2.017.160	177.233	59.390
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6. Diğer Alacaklar	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	13.622.888	2.017.160	177.233	59.390
9. Ticari Borçlar	66.053.190	10.501.521	552.139	--
10. Finansal Yükümlülükler	13.049.803	1.628.876	180.510	279.490
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (9+10+11)	79.102.993	12.130.397	732.649	279.490
13. Ticari Borçlar	--	--	--	--
14. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Uzun Vadeli Yükümlülükler (13+14)	--	--	--	--
16. Toplam Yükümlülükler (12+15)	79.102.993	12.130.397	732.649	279.490
17. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık ve Yükümlülük Pozisyonu (18a-18b)	--	--	--	--
18a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
18b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünleri Tutarı	--	--	--	--
19. Net Yabancı Para Varlık ve (Yükümlülük) Pozisyonu (8-16+17)	(65.480.105)	(10.113.237)	(555.416)	(220.100)

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Haziran 2022		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(14.799.863)	14.799.863
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.799.863)	14.799.863
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(3.568.232)	3.568.232
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.568.232)	3.568.232
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	47.245	(47.245)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	47.245	(47.245)
TOPLAM (3+6+9)	(18.320.850)	18.320.850

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2021		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(18.001.436)	18.001.436
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(18.001.436)	18.001.436
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(4.567.389)	4.567.389
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.567.389)	4.567.389
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	(289.080)	289.080
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	(289.080)	289.080
TOPLAM (3+6+9)	(22.857.905)	22.857.905

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2020		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(9.335.713)	9.335.713
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.335.713)	9.335.713
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(999.720)	999.720
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(999.720)	999.720
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	(174.458)	174.458
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	(174.458)	174.458
TOPLAM (3+6+9)	(10.509.891)	10.509.891

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2019		
	Kâr ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	(6.007.465)	6.007.465
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.007.465)	6.007.465
Avro Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
4- Avro Net Varlık ve Yükümlülüğü	(369.385)	369.385
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(369.385)	369.385
GBP Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
7- GBP Net Varlık ve Yükümlülüğü	(171.161)	171.161
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (4+5)	(171.161)	171.161
TOPLAM (3+6+9)	(6.548.011)	6.548.011

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı risk yönetimi

Grup’un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Sabit ve değişken faizli finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir;

Faiz oranına duyarlılık tablosu	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<i>Sabit faizli finansal araçlar</i>				
Finansal varlıklar	3.474.020	--	960.378	2.138.933
Finansal yükümlülükler	140.268.050	98.208.667	103.669.001	90.241.708
	143.742.070	98.208.667	104.629.379	92.380.641
<i>Değişken faizli finansal araçlar</i>				
Finansal varlıklar	--	--	--	--
Finansal yükümlülükler	995.290	2.335.553	4.854.865	7.108.935
	995.290	2.335.553	4.854.865	7.108.935

Grup’un kullanmış olduğu kısa vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %7,5-43, dövizli kredilerin faiz oranı aralığı ise %2-7’dir.

Grup’un kullanmış olduğu uzun vadeli TL kredilerin faiz oranı aralığı %7,5-26,8’dir.

Grup’un kullanmış olduğu kredilerin faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Grup’un finansman giderlerinde artışa neden olacaktır.

30 Haziran 2022 tarihinde; diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük olsaydı vergi öncesi kâr 1.447.374 TL daha yüksek, söz konusu faiz 100 baz puan daha yüksek olsaydı vergi öncesi kâr 1.447.374 TL daha düşük olacaktır. 31 Aralık 2021 tarihinde; diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük olsaydı vergi öncesi kâr 1.005.442 TL daha yüksek, söz konusu faiz 100 baz puan daha yüksek olsaydı vergi öncesi kâr 1.005.442 TL daha düşük olacaktır.

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır;

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

ÖZSU BALIK ÜRETİM ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021, 2020, 2019 TARİHLERİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Uzun vadeli finansal borçların çoğunlukla değişken faizli olması ve kısa vadede yeniden fiyatlanması nedeniyle raporlama tarihi itibarıyla taşınan defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını öngörülmektedir.

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

	30.06.2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	403.057.211
Toplam	--	--	403.057.211

	31.12.2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	356.541.719
Türev araçlar (Not 12)	--	3.235.190	--
Toplam	--	3.235.190	356.541.719

	31.12.2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	250.632.860
Türev araçlar (Not 12)	--	6.218.127	--
Toplam	--	6.218.127	250.632.860

	31.12.2019		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar (Not 9)	--	--	201.945.974
Türev araçlar (Not 12)	--	5.350.918	--
Toplam	--	5.350.918	201.945.974

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.