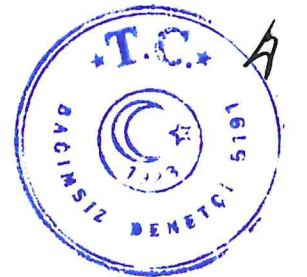


Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
01.01.2021-31.12.2021 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu



İçindekiler

1. Bağımsız Denetçi Raporu.....	3
2. Finansal Durum Tablosu.....	6
3. Kar veya Zarar Tablosu.....	8
4. Nakit Akış Tablosu.....	9
5. Özkaynak Değişim Tablosu.....	10
6. Finansal Tablolara Ait Dipnotlar.....	13



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş. Yönetim Kurulu'na;

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. Anonim Şirketi 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

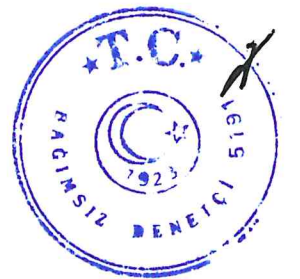
Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, *Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS'lere)* uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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



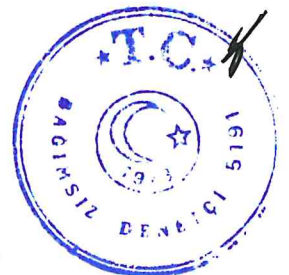
Hasılatın Finansal Tablolara Kaydedilmesi	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 24'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın Finansal Tablolara Kaydedilmesi Şirket akaryakıt satış ve servis istasyonu ve otomotiv satış sektöründe faaliyet göstermektedir.</p> <p>Şirketin performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir.</p> <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur.</p> <p>Şirketin muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 24'te yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,</p> <p>Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi,</p> <p>Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyesi ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi,</p> <p>Şirketin müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi,</p> <p>Seçilen müşteriler ile satış mutabakatı yapılması</p>

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli 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.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Topluluğun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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



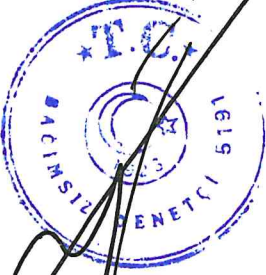
Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükünlülükler

- 1) TTK'nin 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket'in esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nin 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ümit Cumhuri Tural'dır

IAC İNOVATİF BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş

Ümit Cumhuri Tural
Sorumlu Denetçi



İstanbul, 01.08.2022

Esentepe Mah. Kelebek Sok. No.2 Marmara Kule Kat.17 D.151

Kartal / İstanbul

Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic .A.Ş.**31.12.2021 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Münferit Finansal Durum Tablosu***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

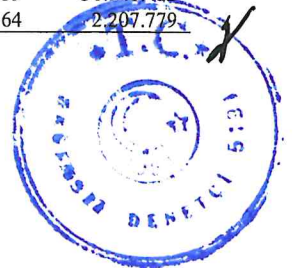
	Notlar	31.12.2021	31.12.2020
VARLIKLAR		69.430.236	68.434.572
Dönen Varlıklar		46.433.378	49.909.530
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.3	4.887.659	5.959.413
Finansal Yatırımlar	Not.6	20.203.929	17.208.747
Ticari Alacaklar	Not.4	2.516.644	8.899.596
Diğer Alacaklar	Not.5	98.045	87.179
<i>Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Alacaklar</i>		-	-
<i>Ortaklardan Alacaklar</i>		-	-
<i>Diğer Taraflardan Alacaklar</i>		98.045	87.179
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar	Not.15	-	1.015.115
Stoklar	Not.8	18.484.874	16.502.861
<i>Ham Madde ve Malzeme</i>		-	-
<i>Yarı Mamuller</i>		-	-
<i>Mamuller</i>		-	-
<i>Ticari Mallar</i>		18.321.126	16.484.096
<i>Diğer Stoklar</i>		-	-
<i>Verilen Avanslar</i>		163.748	18.766
Canlı Varlıklar	Not.9	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.14	-	-
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri	Not.30	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.15	242.226	236.618
Duran Varlıklar		22.996.858	18.525.042
Ticari Alacaklar	Not.4	-	-
Diğer Alacaklar	Not.5	36.427	36.427
<i>Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Alacaklar</i>		-	-
<i>Ortaklardan Alacaklar</i>		-	-
<i>Diğer Taraflardan Alacaklar</i>		36.427	36.427
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar	Not.15	-	-
Finansal Yatırımlar	Not.6	-	-
<i>Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar</i>		-	-
<i>İştiraklerdeki ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar</i>		-	-
<i>Diğer Finansal Yatırımlar</i>		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar	Not.9	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.10	972.370	1.752.594
Maddi Duran Varlıklar	Not.11	21.801.990	15.605.770
<i>Arazi ve Arsalar</i>		4.019.259	3.024.621
<i>Binalar</i>		3.802.343	565.858
<i>Yeraltı ve Yerüstü Yapıları</i>		-	-
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		216.986	229.140
<i>Taşıtlar</i>		12.093.094	10.438.438
<i>Demirbaşlar</i>		451.532	348.081
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>		806.198	806.198
<i>Diğer Maddi Duran Varlıklar</i>		-	-
<i>Verilen Avanslar</i>		412.579	193.435
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.12	-	1.065
<i>Geliştirme Maliyetleri</i>		-	-
<i>Gayri Maddi Haklar</i>		-	-
<i>Şerefiye</i>		-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		-	1.065
<i>Verilen Avanslar</i>		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.14	186.070	1.129.186
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.30	-	-
Diğer Duran Varlıklar	Not.15	-	-



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic .A.Ş.**31.12.2021 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Münferit Finansal Durum Tablosu**

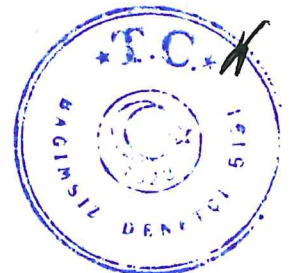
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	31.12.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR		69.430.236	68.434.572
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.688.339	17.876.984
Finansal Yükümlülükler	Not.7	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler		-	-
Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçları		-	-
Finans Kuruluşlarına Borçlar		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar	Not.4	3.086.033	6.278.120
Diğer Borçlar	Not.5	83.180	874.473
Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere Borçlar		-	-
Ortaklara Borçlar		-	-
Diğer Taraflara Borçlar		83.180	874.473
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar	Not.15	-	-
Alınan Avanslar	Not.14	414.417	7.209.084
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	Not.30	3.104.709	3.515.307
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.17	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları		-	-
Vergi Karşılıkları		-	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.14	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.15	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.859.580	3.203.386
Finansal Yükümlülükler	Not.7	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler		-	-
Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçları		-	-
Finans Kuruluşlarına Borçlar		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar	Not.4	-	-
Diğer Borçlar	Not.5	-	-
Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere Borçlar		-	-
Ortaklara Borçlar		-	-
Diğer Taraflara Borçlar		-	-
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar	Not.15	-	-
Alınan Avanslar	Not.14	1.352.652	1.513.171
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	Not.30	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.17	2.506.927	1.690.215
Kıdem Tazminatı Karşılıkları		2.506.927	1.690.215
Vergi Karşılıkları		-	-
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.14	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.30	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	Not.15	-	-
ÖZKAYNAKLAR		58.882.317	47.354.202
Ödenmiş Sermaye	Not.20	11.000.000	11.000.000
Sermaye		11.000.000	11.000.000
Ödenmemiş Sermaye(-)		-	-
Sermaye Düzeltme Farkları		-	-
Geri Alınmış Paylar(-)	Not.20	-	-
Paylara İlişkin Primler	Not.20	-	-
Ortak Kontrolde Tabi İş Birleşmelerinin Etkisi		-	-
Yeniden Değerleme Yedeği	Not.20	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	Not.20	-	-
Korunma Yedeği	Not.20	-	-
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Kazanç ve Kayıplarından Paylar	Not.20	-	-
Kar Yedekleri	Not.20	2.265.214	2.200.000
Yasal Yedekler		2.265.214	2.200.000
Statü Yedekleri		-	-
Olağanüstü Yedekler		-	-
Diğer Kar Yedekleri		-	-
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları		33.467.739	31.946.422
Dönem Net Kârı/Zararı		12.149.364	2.207.779



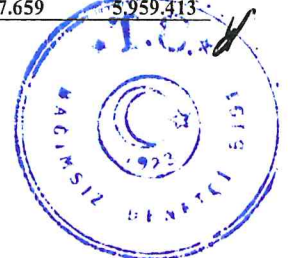
Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic .A.Ş.**31.12.2021 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Münferit Kar veya Zarar Tablosu***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	Notlar	31.12.2021	31.12.2020
Satış Hasılatı	Not.24	190.272.083	156.743.535
Satışların Maliyeti (-)	Not.25	(178.930.142)	(146.063.218)
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları		-	-
Brüt Kar/Zarar		11.341.941	10.680.317
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.26	-	-
Pazarlama Giderleri (-)	Not.26	(3.542.700)	(1.692.661)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.26	(7.714.098)	(4.595.305)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.27	13.873.613	2.479.848
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.27	(1.448.574)	(5.478.593)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		12.510.183	1.393.606
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	Not.28	-	-
<i>Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kar Payları</i>		-	-
<i>Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Karlarından Paylar</i>		-	-
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Kira Gelirleri</i>		-	-
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış ve Satış Kazançları</i>		-	-
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları</i>		-	-
<i>Diğer Gelirler</i>		-	-
Diğer Faaliyetlerden Giderler(-)	Not.28	-	-
<i>Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Zararlarından Paylar</i>		-	-
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları</i>		-	-
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Zararları</i>		-	-
<i>Diğer Giderler</i>		-	-
Finansal Gelirler	Not.29	3.659.603	2.949.894
<i>Faiz, Kar Payı vb. Gelirler</i>		-	7.604
<i>Kur Farkı Gelirleri</i>		-	-
<i>Finansal Yatırımlar Satış Kazançları</i>		3.659.603	2.942.290
<i>Finansal Yatırımlar Değer Artış Kazançları</i>		-	-
<i>Net Parasal Pozisyon Kazançları</i>		-	-
<i>Diğer Finansal Gelirler</i>		-	-
Finansal Giderler(-)	Not.29	(90.711)	(94.424)
<i>Faiz vb. Giderler</i>		-	-
<i>Kur Farkı Giderleri</i>		-	-
<i>Finansal Yatırımlar Satış Zararları</i>		-	-
<i>Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları</i>		-	-
<i>Net Parasal Pozisyon Kayıpları</i>		-	-
<i>Diğer Finansal Giderler</i>		(90.711)	(94.424)
Vergi Gideri (-)	Not.30	(3.929.711)	(2.041.297)
Dönem Karı veya Zararı		16.079.075	4.249.076
Dönem Net Karı veya Zararı		12.149.364	2.207.779



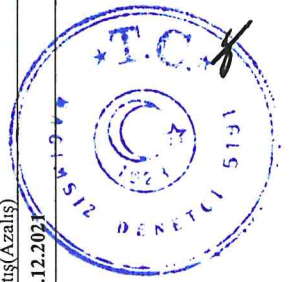
Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic .A.Ş.**31.12.2021 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Münferit Nakit Akış Tablosu***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	31.12.2021	31.12.2020
A.ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	8.319.772	1.173.494
Dönem Karı/Zararı	16.079.075	4.249.076
Dönem Karı/Zararı Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler	8.064.537	(8.843.427)
<i>Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler</i>	-	-
<i>Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler</i>	-	-
<i>Karşılıklarla ilgili düzeltmeler</i>	-	247.894
<i>Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler</i>	-	-
<i>Gerçekleşmemiş kur farklarıyla ilgili düzeltmeler</i>	-	-
<i>Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler</i>	-	-
<i>Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	(1.982.013)	(10.564.433)
<i>Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	10.826.265	150.625
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	(10.865)	7.246.525
<i>Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	(3.192.088)	(3.826.484)
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	2.837.254	(1.346.954)
<i>Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler</i>	-	(45.762)
<i>Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler</i>	(414.016)	(704.838)
<i>Duran varlıkların elden çıkarılmasından kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler</i>	-	-
<i>Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler</i>	-	-
<i>Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler</i>	-	-
Ödenen kâr payları	-	-
Alınan kar payları	-	-
Ödenen faiz	-	-
Alınan faiz	-	-
Vergi ödemeleri/iadeleri	(3.929.711)	(2.041.297)
Diğer nakit girişleri/çıkışları	(11.894.129)	7.809.142
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(9.391.526)	1.760.615
Bağlı ortaklıklardaki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri	-	-
Bağlı ortaklık paylarının ediniminden nakit çıkışları	-	-
İştirak ve müşterek girişimlerdeki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri	-	-
İştirak ve müşterek girişim paylarının ediniminden nakit çıkışları	-	-
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının elden çıkarılmasından nakit girişleri	-	-
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları	(2.995.182)	5.730.977
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları	(8.148.938)	(4.014.835)
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından nakit girişleri	-	-
Diğer uzun vadeli varlık alımlarından nakit çıkışları	1.752.594	44.473
Verilen nakit avans ve borçlar	-	-
Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	-	-
Türev araçlardan nakit çıkışları	-	-
Türev araçlardan nakit girişleri	-	-
Devlet teşviklerinden nakit girişleri	-	-
Alınan kar payları	-	-
Ödenen faiz	-	-
Alınan faiz	-	-
Vergi ödemeleri/iadeleri	-	-
Diğer nakit girişleri/çıkışları	-	-
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-	-
Özkaynak araçlarının ihracından nakit girişleri	-	-
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynak araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	-	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	-	-
Borç ödemelerinden nakit çıkışları	-	-
Finansal kiralama borçlarından nakit çıkışları	-	-
Devlet teşviklerinden nakit girişleri	-	-
Ödenen kar payları	-	-
Ödenen faiz	-	-
Vergi ödemeleri/iadeleri	-	-
Diğer nakit girişleri/çıkışları	-	-
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ(AZALIŞ) (A+B+C)	(1.071.754)	2.934.109
D.KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	-
Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ(AZALIŞ) (A+B+C+D)	(1.071.754)	2.934.109
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.959.413	3.025.305
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ(A+B+C+D+E)	4.887.659	5.959.413



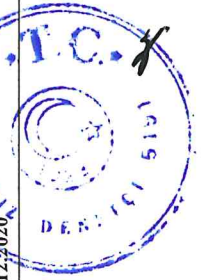
Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Münferit Öz kaynak Değişim Tablosu (Cari Dönem)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme Yedeği	Yabancı Para Çevrim Farkları	Korunma Yedeği	Bağlı Ortaklıkların, İş ortakların ve Müşterek Girişimlerin Kazanç ve Kayıplarından Paylar	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Dönem Net Karı/Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1.01.2021	11.000.000	-	-	-	-	-	-	2.200.000	31.946.422	2.207.779	47.354.202
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.149.364	12.149.364
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Transferler	-	-	-	-	-	-	-	65.214	2.142.565	(2.207.779)	-
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Ortak Kontrolle Tabi İş Birleşmelerinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Korunma Yedeği Artışları(Azalışları)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıkların, İş ortakların ve Müşterek Girişimlerin Özkaynaklarında Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç veya Kayıplarından Paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç veya Kayıplardan Geçmiş Yıl Karlarına/Zararlarına Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(621.248)	-	(621.249)
31.12.2021	11.000.000	-	-	-	-	-	-	2.265.214	33.467.739	12.149.364	58.882.317



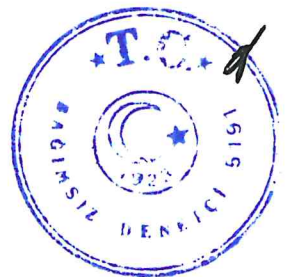
Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic .A.Ş.
31.12.2020 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Münferit Öz kaynak Değişim Tablosu (Geçmiş Dönem)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme Yedeği	Yabancı Para Çevrim Farkları	Korunma Yedeği	Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Kazanç ve Kayıplarından Paylar	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Dönem Net Karı/Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1.01.2020	11.000.000	-	-	-	-	-	-	2.200.000	28.387.866	3.558.556	45.146.422
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.207.779	2.207.779
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	3.558.556	(3.558.556)	-
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Ortak Kontrolle Tabi İş Birleşmelerinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Korunma Yedeği Artışları(Azalışları)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Özkaynaklarında Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç veya Kayıplarından Paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç veya Kayıplardan Geçmiş Yıl Karları/Zararlarına Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2020	11.000.000	-	-	-	-	-	-	2.200.000	31.946.422	2.207.779	47.354.202



Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

Not	Açıklama	Sayfa
1)	Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	14
2)	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	14
3)	Nakit ve Nakit Benzerleri	29
4)	Ticari Alacak ve Borçlar	29
5)	Diğer Alacak ve Borçlar	30
6)	Finansal Yatırımlar	31
7)	Finansal Yükümlülükler	32
8)	Stoklar	32
9)	Canlı Varlıklar	32
10)	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	33
11)	Maddi duran varlıklar	33
12)	Maddi olmayan duran varlıklar	34
13)	Kiralama İşlemleri	34
14)	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	35
15)	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	35
16)	Devlet Teşvik ve Yardımları	36
17)	Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler	36
18)	Taahhütler	37
19)	İlişkili Taraf Açıklamaları	38
20)	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özsermaye Kalemleri	39
21)	İş Birleşmeleri	41
22)	Diğer İşletmelerdeki Paylar	41
23)	Faaliyet Gösterilen İş Kolları	41
24)	Satış Hasılatı	42
25)	Satışların Maliyeti	42
26)	Genel Yönetim Giderleri, Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri	42
27)	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	43
28)	Diğer faaliyetlerden gelirler ve giderler	43
29)	Finansal Gelirler ve Giderler	44
30)	Gelir Vergileri	44
31)	Pay Başına Kar	46
32)	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	46



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1) Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şahintaş Petrol Otomotiv Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi. "Şirket" Türkiye'de kurulmuştur.

Şirket merkezinin kayıtlı adresi Aydınlar Mah. Sani Konukoğlu Bulvarı Şahintaş Plaza No:229 Şehitkâmil/Gaziantep'tir.

Şirket'in ana faaliyet konusu akaryakıt satış ve servis istasyonu işletmeciliği, Doğu Otomotiv yetkilisi satıcısı olarak otomotiv satış ve servis hizmetleri gerçekleştirmektedir.

2) Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

(a) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve BOBİ FRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket tarafından finansal tablolar ve dipnotları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 25 Mart 2021 tarihinde yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının güncellenmiş sürümüne ("BOBİ FRS 2021 sürümü") uygun olarak hazırlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK tarafından 13 Eylül 2018 tarihli ve 161 sayılı KGK Kurul kararı uyarınca TMS uygulama kapsamı dışında kalan kurum, kuruluş ve işletmeler finansal tablolarını KGK tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlayabilirler. Bu kapsamda, Şahintaş Petrol Otomotiv Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi yönetimi 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarının BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.

Finansal tablolar Şirket yönetimi tarafından 01.06.2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici otoritelerin bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

(b) Ölçüm Esasları

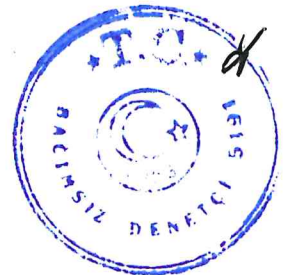
Finansal tablolar, aşağıda belirtilenler hariç olmak üzere tarihi maliyetleri üzerinden hazırlanmıştır. Aşağıda belirtilen kalemler raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmüştür:

- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal araçlar
- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan korunma araçları
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Canlı varlıklar
- Maddi duran varlıklar

(c) Ağırlıkla Kullanılan Para Birimi ve Sunum Para Birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in ağırlıkla kullanılan para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL'ye yuvarlanmıştır/ tam TL olarak gösterilmiştir.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(b) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

İşletmeler, finansal tablolarda gerçeğe uygun bir sunumun sağlanması amacıyla uyguladıkları muhasebe politikalarının kendi şartları açısından en uygun politikalar olup olmadığını düzenli bir şekilde gözden geçirir. Finansal tabloların, işlem ve olayların işletmenin finansal durumu veya faaliyet sonuçları üzerindeki etkisi hakkında gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayacak olması durumunda, işletmeler politika değişikliğine gitmelidir.

Ancak yeni bir politikanın mevcut politikadan daha uygun olup olmadığı değerlendirilirken tutarlılık ve karşılaştırılabilirlik hususları da ön planda tutulmalıdır. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.

Şirket'in muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

(c) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata bulunmamaktadır.

(d) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Şirket'in tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

Yabancı Para Çevrim İşlemleri

(i) Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, ağırlıklı kullanılan para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki spot kur kullanılarak çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki spot kur kullanılarak ağırlıklı kullanılan para birimine çevrilmiştir. Maliyet bedelleri üzerinden ölçülen yabancı para parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler işlem tarihindeki kurdan, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin yabancı para cinsinden belirlendiği tarihteki spot kurdan ağırlıklı kullanılan para birimine çevrilir.

Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkı kazanç veya kayıpları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

(ii) Yurtdışı Faaliyetler

Satın alımdan kaynaklanan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri ve şerefiye dahil olmak üzere yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki spot kurdan TL'ye çevrilir. Yurtdışı faaliyetlerden doğan tüm gelir ve giderler ile özkaynak kalemleri işlem tarihindeki kurlardan TL'ye çevrilir.

Yabancı para çevrim farkları kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece Özkaynaklar içerisinde kayıtlara alınmakta ve yabancı para çevrim farkları kaleminde gösterilmektedir.

Bir yurtdışı faaliyetin satılması sonucunda kontrol, önemli etki veya müşterek kontrolün kaybedilmesi durumunda bu yabancı faaliyetle ilgili yabancı para çevrim farkları yedeğinde birikmiş kur farkı kazanç veya kayıpları, geçmiş yıllar karları veya zararlarına sınıflandırılır.

Yurtdışında operasyonları bulunan bir bağlı ortaklıktaki kontrol hakkını kaybetmeden payların belli bir oranda satılması durumunda birikmiş kur farkı kazanç veya kayıplarının oransal payı kadar kontrol gücü olmayan paylara sınıflanır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in yurtdışı faaliyeti olan iştiraki veya müştereken kontrol edilen işletmelerdeki paylarının bir kısmının, önemli etki veya ortak kontrol kaybedilmeden satılması durumunda birikmiş kur farkı kazanç veya kayıplarında ilgili kısmı geçmiş yıllar karları veya zararlarına sınıflandırılır.

Raporlama dönemi sonları itibarıyla Euro/TL ve Usd/TL kurları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	31.12.2021	31.12.2020
Euro/TL	14,6823	9,0079
Usd/TL	12,9775	7,3405

(iii) Yurtdışı Faaliyetlerdeki Net Yatırımların Riskten Korunması

Şirket, yurtdışı faaliyetlerindeki ağırlıklı kullanılan para birimi ile Şirket'in ağırlıklı kullanılan para birimi (TL) arasında oluşan yabancı para farklarına riskten korunma amaçlı muhasebeleştirme yöntemi uygulamaktadır.

Yurtdışı faaliyetlerdeki net yatırımların riskten korunması amacıyla tasarlanan finansal yükümlülüklerin yabancı para çevrim farkları, riskten korunmanın etkinliği ölçüsünde bir özkaynak bileşeni olarak "korunma yedeği" kaleminde kayıtlara alınır ve yabancı para çevrim farkları olarak sunulur. Riskten korunmaya tabi olan net yatırımın satılması durumunda, yabancı para çevrim farkları yedeğindeki ilgili tutar "geçmiş yıllar karları/zararlarına aktarılır.

Hasılat

(i) Mal Satışları

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

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

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

(ii) Hizmet Sunumu

Şirket, verilen hizmetlerden elde edilen hasılatı, işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi durumlarında, işlemin raporlama dönemi sonundaki tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zararda muhasebeleştirir.

(iii) İnşa Sözleşmeleri

Bir inşa sözleşmesinin sonucunun tamamlanma aşamasının, gelecekte ortaya çıkabilecek maliyetlerin ve faturaların tahsil edilebilirliğinin güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda sözleşmeye ilişkin hasılat ve maliyetler, raporlama dönemi sonu itibarıyla sözleşme kapsamındaki faaliyetin tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zarara yansıtılır.

Devam eden inşaat işleri, inşaat sözleşmelerine ilişkin gerçekleştirilen inşaat işleri için müşterilerden alınması beklenen brüt tutarları ifade etmektedir. Devam eden inşaat işleri, katlanılan maliyetlere kayıtlara alınan karların eklenmesi, hak ediş faturalarının ve kayıtlara alınan zararların düşülmesi suretiyle ölçülür.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kayıtlara alınan kazançla maliyet ve kaydedilmiş zarar toplamının hak ediş faturalarını aştığı bütün inşaat sözleşmeleri için, devam eden inşaat işleri finansal durum tablosunda ticari ve diğer alacaklar içerisinde gösterilir. Devam eden iş kapsamında hak ediş faturaları ve kaydedilmiş zarar toplamı, kayıtlara alınan kazançla maliyet toplamını aştığı durumlarda oluşan fark finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirler olarak gösterilir. Müşteriden alınan avanslar finansal durum tablosunda ertelenmiş gelir/hasılat olarak gösterilir.

(iv) Komisyonlar

Şayet Şirket, bir işlemde ana şirket değil de aracı bir şirket gibi hareket ederse muhasebeleştirilen hasılat; Şirket tarafından elde edilen net komisyon tutarıdır. Hasılat olarak yalnızca işletmenin kendi adına sağlayabileceği brüt ekonomik fayda muhasebeleştirilir. Üçüncü taraflar adına tahsil edilen tutarlar hasılat olarak değerlendirilmez. Acente ilişkisinde, yalnızca komisyon tutarı hasılat olarak muhasebeleştirilir.

(v) Faiz, İsim Hakkı ve Kar Payları

İşletme varlıklarının başkaları tarafından kullanılması sonucunda faiz, isim hakkı veya kâr payı gelirleri ortaya çıkar. Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri, hasılatla ilişkin genel kayda alma ölçütlerini karşıladığında finansal tablolara yansıtılır.

Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri aşağıdaki esaslara göre kayda alınır:

- Faiz, etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak muhasebeleştirilir.
- İsim hakları, ilgili sözleşmenin özü dikkate alınarak sözleşme hükümleri çerçevesinde tahakkuk eder.
- Kar payları ise, hissedarların ödemeyi alma hakkı olduğu anda kayda alınır.

Stoklar

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

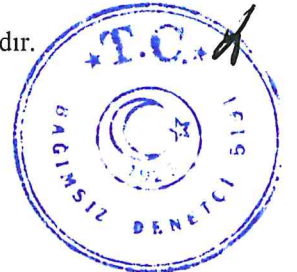
Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, dönüştürme maliyetlerinin belirlenmesinde tam maliyet kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Şirket mamul maliyetlerini ölçerken fiili maliyet kullanmaktadır.

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

Tarımsal Faaliyetler

Şirket 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemlerinde tarımsal faaliyetler bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Arama ve Değerlendirme Varlıkları

Şirket 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemlerinde Arama ve değerlendirme varlıkları bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Maddi duran varlıklar ilk kayda almada maliyet bedeli ile ölçülür sonraki ölçümlerinde maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek maliyeti üzerinden veya yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden ölçülürler. İnşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar için katlanılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi duran varlığın maliyetine dâhil edilir.

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

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda esas faaliyet karı veya zararı altında maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satış kazançları veya zararları olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa ve binalar elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

(ii) Sonradan Oluşan Maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Olağan bakım ve onarım giderleri varlığın maliyetine dâhil edilmez.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden/gerçeğe uygun değerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem/azalan bakiyeler yöntemi/ üretim miktarları yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi ve arsalar amortismanına tabi değildir.

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

- Binalar [40 - 50] yıl
- Tesis ve ekipmanlar [3 - 12] yıl
- Mobilya ve teçhizatlar [5 - 10] yıl

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Şerefiye

(i) Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Şerefiye

Bağlı ortaklık edinimlerinden doğan şerefiye maliyet değerinden itfa paylarının çıkarılmasıyla ölçülür.

Araştırma ve Geliştirme

Araştırma safhasında yapılan harcamalar aktifleştirilmez. Araştırma faaliyetleri kapsamında yapılan harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Varlığın oluşturulması, üretilmesi, hazırlanması için gerekli olan ve varlıkla doğrudan ilişkilendirilebilen geliştirme harcamaları, sadece söz konusu harcamalar güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, ürün veya sürecin geliştirilmesi teknik ve ticari olarak elverişli ise, gelecekte ekonomik fayda sağlanması muhtemel ve Şirket'in bu varlığı satma veya kullanma amacıyla geliştirmeyi tamamlama niyeti ve yeterli kaynağı varsa aktifleştirilebilir. Aksi halde gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmasını takiben, geliştirme maliyetleri maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan bir varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda esas faaliyet karı veya zararı altında maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satış kazançları veya zararları olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan Oluşan Maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa Payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem/azalan bakiyeler yöntemi/ üretim miktarları yöntemi ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şerefiyeye ilişkin itfa payı tahmini faydalı ömrü boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır /Şerefiyenin faydalı ömrü güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği durumlarda şerefiye 10 yılda itfa edilir.

Şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulmaz.

Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Şerefiye [10] yıl
- Patent ve ticari markalar [3-20] yıl
- Geliştirme maliyetleri [2-5] yıl
- Müşteri ilişkileri [4-5] yıl

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



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kiralama İşlemleri

(i) Bir Sözleşmenin Kira Unsuru İçerip İçermediğinin Belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler.

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Şirket tarafından kiralanan varlığın gerçeğe uygun değeri ya da kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir.

Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Şirket'in zımni faiz oranı ya da alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

(ii) Kiralanan Varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır.

İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

(iii) Kiralama Ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaşılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

(iv) Satış ve Geri Kiralama İşlemleri

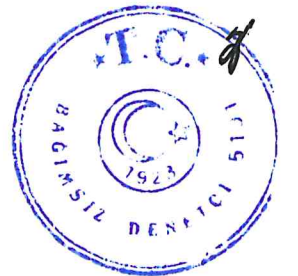
Şirket 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 Dönemlerinde Satış ve geri kiralama işlemleri Bulunmamaktadır.

Devlet Teşvikleri

Şirket'in gelecekte herhangi bir performans şartını yerine getirmesini gerektirmeyen ya da performans şartını önceden yerine getirdiği teşvikler, alındıkları anda kar veya zarara yansıtılır.

Şirket'in gelecekte belirli performans şartlarını yerine getirmesini gerektiren teşvikler, performans şartları karşılandığı anda kar veya zarara yansıtılır. Bu teşvikler alındıkları andan kar veya zarara yansıtılmaya ya da performans şartları karşılanmadığı için iade edilene kadar finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirler kalemi içerisinde gösterilir.

Teşvik, alınan ya da alınacak olan varlığın gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Finansal Gelirler ve Finansal Giderler

Finansal gelir, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden, yapılan fonlardan elde edilen faiz ve kar paylarında, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden, Finansal Yatırımlar Satış Kazançları, Finansal Yatırımlar Değer Artış Kazançları, türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlardan ve diğer finansal gelirlerden oluşmaktadır.

Finansal giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini, türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlarını, Finansal Yatırımlar Satış Zararları, Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları ve Diğer Finansal Giderleri içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Kâr payları Şirket'in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar

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

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. Iskonto tutarı finansman maliyeti olarak kar veya zarar tablosunda faiz vb. giderler kalemi içerisinde muhasebeleştirilir.

(i) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

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

(ii) Kıdem Tazminatı Karşılıkları

İlgili olduğu raporlama dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilir ve bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların cari raporlama dönemi sonu itibari ile geçerli olan kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

(iii) Garanti Karşılıkları

Garanti kapsamındaki ürün veya hizmet satıldığında ilgili garanti için karşılık ayrılır. Ayrılacak karşılık tarihi garanti bilgilerine dayanılarak ve ortaya çıkabilecek sonuçlarının tüm muhtemel ilişkilendirilmiş olasılıklarının ağırlıklandırılması yoluyla bulunur.

(iv) Yeniden Yapılandırma

Şirket, detaylı ve resmi bir yeniden yapılandırma planını onayladığında ve bu planı başlattığında veya kamuya bildirdiğinde, yeniden yapılandırma ile ilgili karşılığı ayırır. Gelecekteki faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(v) Çevre Yenileme

Şirket'in yayımlanmış çevre politikaları ve uygulanan yasal gerekliliklerine uygun olarak bozulmuş araziler için site restorasyonu ve ilgili giderleri için arazi bozulduğunda/çevreye verilen hasarlar nedeniyle karşılık ayrılmıştır.

(vi) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme, sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için zorunlu olarak katlanması gereken maliyetin, elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı sözleşmedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmelere ilişkin karşılık, sözleşmeden çıkmanın en düşük net maliyetini, diğer bir ifadeyle sözleşmeyi yerine getirmenin maliyeti ile sözleşmeyi yerine getirmemeden kaynaklanan her türlü tazminat veya cezadan düşük olanını gösterir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme için ayrı bir karşılık oluşturulmadan önce, söz konusu sözleşmeye tahsis edilmiş varlıklardaki değer düşüklüğünden kaynaklanan zararlar muhasebeleştirilir.

Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olmaması veya yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde ölçülememesi durumunda söz konusu yükümlülük şarta bağlı yükümlülük olarak değerlendirilir.

Şarta bağlı yükümlülük nedeniyle işletmeden kaynak çıkışının olma ihtimali çok düşük değilse, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı varlık nedeniyle işletmeye ekonomik fayda girişinin olması muhtemelse, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin neredeyse kesin olması durumunda, söz konusu varlık, şarta bağlı bir varlık olarak nitelendirilemez ve finansal tablolarda varlık olarak kayda alınır.

Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

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

(i) Dönem Vergisi

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

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

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

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



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(ii) Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi; varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. Geçmiş işlemler ve olaylar nedeniyle gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü finansal tablolara alınır.

Ertelenmiş vergiler; varlıkların ve yükümlülüklerin finansal durum tablosuna yansıtıldıkları tutarlar ile bunların vergiye esas değeri arasındaki farklardan ve henüz indirilmemiş geçmiş yıl zararları ile henüz kullanılmamış vergi indirimlerinin ileriye taşınmasından kaynaklanır.

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

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

İleriki dönemlerde indirilebilir geçici farklardan faydalanılmasına yetecek kadar mali kar oluşacağına muhtemel olması şartıyla, indirilebilir bütün geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Şirket'e ait iş planlarına göre belirlenir.

Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

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

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Bu doğrultuda, gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar Şirket'in geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

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

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

Finansal Araçlar

Şirket, türev olmayan finansal varlıkları ve yükümlülüklerini aşağıda belirtilen kategorilere göre sınıflandırır: Alacaklar ve borçlar, borçlanma araçları, özkaynak araçlarındaki yatırımlar ve diğer finansal araçlar.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisinde sınıflamaktadır.

(i) Türev Olmayan Finansal Varlık ve Finansal Yükümlülükler – Muhasebeleştirme ve Bilanço Dışı Bırakma

Şirket, bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü, bunları doğuran sözleşme hükümlerine taraf olduğu anda kayıtlarına almaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakların süresi dolduğunda, söz konusu haklar elde edildiğinde veya finansal varlık ile ilgili risk ve getirilerinin sahipliğini devrettiğinde veya finansal varlığın değerinin kısmen veya tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Ayrıca, finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan bazı önemli risk ve getirilerin Şirket tarafından tutulmasına rağmen varlığın kontrolünü diğer bir tarafa devredilmesi, devralan tarafın da varlığın tamamını ilişkisiz üçüncü bir tarafa satma kabiliyetinin bulunması ve söz konusu satışı tek taraflı olarak ve varlığın devrine ilişkin ilave bir kısıtlama öngörmeksizin gerçekleştirebilmesi durumunda; varlık finansal tablo dışı bırakılır.

Şirket tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya zamanaşımına uğradığı durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

(ii) Türev Olmayan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler – Ölçüm

Alacaklar ve Borçlar

Şirket'in ticari ve ticari olmayan işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacakları ve borçları bu kategoride sınıflandırır.

Ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları ile ilk defa kayda alındığı tarihte tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıl veya daha kısa olan alacak ve borçlar itibari değeri üzerinden ölçülür.

İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar (ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları hariç) ve borçlar ise itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür.

Şirket, raporlama dönemi itibarıyla değer düşüklüğüne ilişkin gözlemlenebilir kanıtların bulunması durumunda değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirir.

Borçlanma Araçları

Borçlanma araçları ilk kayda alma sırasında, işlem maliyetleri de dahil edilerek işlem fiyatları üzerinden ölçülür. İşlem maliyetleri bir finansal varlığın veya yükümlülüğün edinimiyle, ihracıyla ya da elden çıkarılmasıyla ilişkilendirilebilen ek maliyetlerdir.

Borçlanma araçları sonraki dönemlerde itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür ve değer farkı kar veya zarara yansıtılır.

Bankalardaki vadeli mevduatlar, devlet tahvili, hazine bonusu veya özel sektör tahvil ve bonoları borçlanma aracı niteliğindeki finansal varlıklar; alınan krediler, ihraç edilen tahvil ve bonolar ise borçlanma aracı niteliğindeki finansal yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit, vadesiz mevduatı ve edinim tarihinden itibaren üç ay veya daha kısa bir vadeye sahip vadeli mevduatı içerir. Nakit benzerleri, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit benzerleri, yatırım veya diğer amaçlardan ziyade kısa vadeli nakit taahhütlerinin yerine getirilmesi amacıyla elde tutulur.

Nakit akışları tablosunda, nakit ve nakit benzerleri talep üzerine geri ödenebilir olan ve Şirket'in nakit yönetiminin bir parçası olan banka nezdindeki cari hesapları içerir.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Özkaynak Araçlarındaki Yatırımlar

Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören özkaynak araçları, ilk olarak işlem fiyatından ölçülerek işlem maliyetleri kar veya zarara yansıtılır. Bu özkaynak araçları ilk kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür ve değer farkları kar veya zararda finansal yatırımlar değer artış kazançları/değer azalış zararlarında yansıtılır.

Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen özkaynak araçları, ilk olarak, işlem fiyatları ve işlem maliyetlerinin toplamından oluşan maliyet bedelinden ölçülür. Bu özkaynak araçları sonraki raporlama tarihlerin ilk kayda alınmalarını takiben de maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü zararları düşülerek ölçülür.

Diğer Finansal Araçlar

Diğer finansal araçlar sınıflarına girmeyen varlığa dayalı menkul kıymetler, türev finansal araçlar ve kredi verilmesine ve kredi alınmasına ilişkin taahhütler diğer finansal araçlar altında sınıflanır.

Emtia, stok veya maddi duran varlık gibi finansal olmayan varlıkların alış veya satışına ilişkin sözleşmelerin tipik özelliği olmayan riskleri alıcı veya satıcıya yükleyen sözleşmeler de diğer finansal araçlar kapsamında değerlendirilir.

Finansal araçmış gibi nakden veya başka bir finansal araçla ya da finansal araçların takası yoluyla net olarak ödenebilen finansal olmayan kalemlerin alım veya satımına ilişkin sözleşmeler de diğer finansal araçlar kapsamında değerlendirilir. Ancak işletmenin beklenen alım, satım veya kullanım ihtiyaçları kapsamında finansal olmayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla düzenlenen ve elde tutulmaya devam edilen sözleşmeler finansal araç olarak nitelendirilemez.

Diğer finansal araçlardan, nakden net olarak yerine getirilemeyen ve taahhüt yerine getirildiğinde borçlanma aracı tanımını karşılayan kredi alınmasına ilişkin taahhütler maliyet bedeliyle ölçülür. Bu kapsamda bu tür taahhütler ilk kayda alma sırasında, işlem fiyatlarına işlem maliyetleri de dâhil edilerek maliyet bedeli üzerinden ölçülür. Sonraki ölçümlerde varsa değer düşüklüğü zararları hesaplanarak maliyet bedelinden düşülür.

Diğer tüm finansal araçlar ilk kayda alınmaları sırasında ve ilk kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür ve ölçüm farkı kar veya zarara yansıtılır.

(iii) Dönüştürülebilir Yükümlülük veya Benzeri Bileşik Finansal Araçlar

Şirket tarafından ihraç edilen bileşik finansal araçlar, hamilinin tercihiyle belirli sayıda adi hisse senedine çevrilebilme özelliğine sahip TL senetlerden oluşur.

Bileşik finansal aracın yükümlülük bileşeni, ilk aşamada, sermayeye dönüştürülme opsiyonu olmayan benzer bir yükümlülükte olduğu gibi gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilir. Özkaynak bileşeni ise, ilk olarak bileşik finansal aracın tamamının gerçeğe uygun değerinden yükümlülük bileşeninin gerçeğe uygun değeri düşülerek muhasebeleştirilir. Doğrudan ilişkilendirilebilen herhangi bir işlem maliyeti, ilk defter değerleri oranında yükümlülük ve özkaynak bileşenleri arasında dağıtılır.

İlk kayıtlara alınmalarını takiben, birleşik finansal aracın yükümlülük bileşeni gelecekteki anapara ve faiz akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş değeri üzerinden gösterilmektedir. Özkaynak bileşeni ise ilk kayıtlara alınmalarının ardından yeniden ölçülmez. Finansal yükümlülüğe ait faiz, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Çevirimlerde, finansal yükümlülük Özkaynaklar olarak yeniden sınıflandırılır ve çevirimde herhangi bir kar veya zarar muhasebeleştirilmez.

(iv) Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket, maruz kaldığı yabancı para ve faiz oranı risklerinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev ürünü asıl sözleşmeden belli kriterler yerine getirildiğinde ayrılmakta ve ayrı olarak muhasebeleştirilmektedir.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Bir türev aracı nakit akış riskinden korunma işlem aracı olarak tasarlanmışsa türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve Özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıksa, Özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, diğer kapsamlı gelirden tutulur ve finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği aynı dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Finansal riskten korunma aracının artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlayamaması, vadesinin dolması veya satılması, feshedilmesi veya kullanılması veya Şirket tarafından korunma muhasebesinden vazgeçilmesi durumunda finansal riskten korunma muhasebesine son verilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, Özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

Özkaynaklar

Özkaynak, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki haklardır. Özkaynak, ortaklar tarafından yapılan yatırımlara, faaliyetlerden elde edilen ve dağıtılmayarak işletmede bırakılan kârların ve kazançların eklenmesi ve faaliyetlerden ortaya çıkan zararlar ile işletme sahiplerine yapılan dağıtımların çıkarılması suretiyle hesaplanan tutarlardan oluşmaktadır.

Özkaynak araçları, ihraca ilişkin doğrudan maliyetler çıkarıldıktan sonra, tahsil edilen ya da tahsil edilecek nakdin itibari değeri üzerinden, elde edilen ya da elde edilecek nakit dışı kaynakların ise kayda alındıkları tarih itibarıyla belirlenen gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. İhraca ilişkin doğrudan maliyetler, paylara ilişkin primler kaleminde özkaynaklardan indirim şeklinde kayda alınır.

Adi Hisse Senetleri

Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

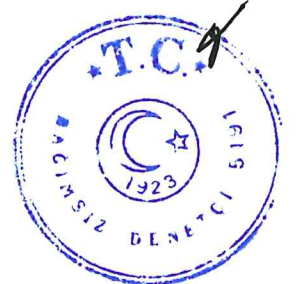
İmtiyazlı Hisseler

Şirket'in itfası mümkün imtiyazlı hisse senetleri finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır çünkü zorunlu kâr payı dağıtımı içerirler ve sahipleri tarafından nakde dayalı itfa edilebilir. Bundan dolayı zorunlu kâr payı dağıtımları faiz gideri olarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfası mümkün olmayan imtiyazlı hisse senetleri nakit dağıtımı veya başka finansal varlık dağıtımına dair bir yükümlülük içermediği, Şirket'e ait değişken sayıda özkaynağa dayalı finansal bir araç üzerinden ödeme gerektirmediğinden ve ihtiyari kâr payı dağıtımı olmadığından özkaynak olarak sınıflandırılmıştır. Buna bağlı olarak ihtiyari kar payları Şirket'in hissedarlarının onaylamasından sonra özkaynak dağıtımı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in Geri Satın Alınan ve Tekrar İhraç Edilen Kendi Hisseleri

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, bu paylara karşılık verdiği bedelin gerçeğe uygun değeri özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir ve işletme geri satın aldığı kendi payları için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayırır. Geri satın alınan paylar geri alınmış paylar olarak özkaynakların altında gösterilir. Payların geri alımından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Türev Olmayan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar dışında kalan tüm finansal varlıklarda her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğüne dair gözlemlenebilir bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- İhraç edenin veya borçlunun önemli ölçüdeki finansal sıkıntısı,
- Faiz veya anapara ödemelerinde bir gecikme veya temerrüt olması gibi, sözleşmenin ihlali durumu,
- Borç verenin, borçlunun ekonomik veya yasal nedenlerle yaşadığı finansal sıkıntılardan ötürü, borçluya normal şartlarda sağlamayacağı bir imtiyaz sağlaması,
- Borçlunun iflas etmesinin veya diğer bir finansal yapılandırma durumunun muhtemel hale gelmesi,
- Şirket içerisindeki her bir finansal varlık kalemine etkisi ayrı ayrı tespit edilemese dahi finansal varlık grubunun ilk kayda alınmasından itibaren bir grup finansal varlıktan elde edilmesi beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir azalma olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veriler (ekonomideki veya sektördeki olumsuz değişiklikler gibi)
- İhraç edenin faaliyet gösterdiği teknolojiyi, piyasayı, ekonomik ortamı veya yasal ortamı olumsuz etkileyen önemli olaylar ve başka birtakım faktörler de değer düşüklüğünün kanıtı olabilir.

İtfa Edilmiş Maliyetleriyle Ölçülen Finansal Varlıklar

Şirket bu varlıklar için değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

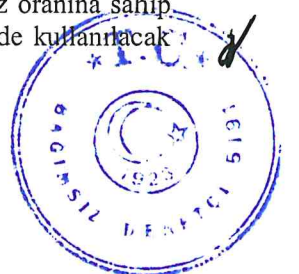
Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket toplu halde değer düşüklüğünü değerlendirirken geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimlerini de dikkate alarak gerçekleştirir.

Şirket yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkate alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığında daha fazla veya az olmasını gerektiği yönünde kanaat kullanılarak gerektiğinde düzeltme yapar.

Finansal varlıklar için değer düşüklüğü zararı aşağıdaki şekilde hesaplanır:

- İtibari değeri üzerinden ölçülen alacaklar için değer düşüklüğü zararı, alacağın defter değeri ile alacağın vadesinde tahsil edilmesi beklenen en gerçekçi tahmini tutar (bu tutar sıfır da olabilir) arasındaki farktır.
- Maliyet bedelinden ölçülen finansal araçlar için değer düşüklüğü zararı, varlığın defter değeri ile varlığın raporlama dönemi sonunda satılmış olması durumunda elde edilecek en gerçekçi tahmini tutar (bu tutar sıfır da olabilir) arasındaki farktır.
- İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülen bir finansal araç için değer düşüklüğü zararı, varlığın defter değeri ile varlığa ilişkin tahmini nakit akışlarının, başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak bugüne indirgenmiş değeri arasındaki farktır. Finansal aracın değişken bir faiz oranına sahip olması durumunda, değer düşüklüğü zararının ölçülmesi açısından indirgemedi kullanılacak faiz oranı, sözleşmeye göre belirlenen cari etkin faiz oranıdır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Şirket, varlığın geri kazanılmasına dair gerçekçi beklentileri hiç olmadığı zaman ilgili miktarlar düşülür.

Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Değer düşüklüğü zararının iptal edilecek kısmı, ilgili varlığa ilişkin önceki dönemlerde değer düşüklüğü zararı kayda alınmamış olsaydı varlığın ulaşacağı defter değeri esas alınarak belirlenir. Değer düşüklüğü zararının iptalinden sonra varlığın yeni defter değeri bu değeri aşamaz.

Özkaynağa Dayalı Muhasebeleştirilen Yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değer düşüklükleri yatırımdaki geri kazanılabilir tutarla yatırımın defter değeri karşılaştırılarak ölçülür.

Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde olumlu yönde bir değişiklik olması durumunda değer düşüklüğü geri çevrilir.

(ii) Finansal Olmayan Varlıklar

Şirket, her bir raporlama dönemi sonunda, canlı varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

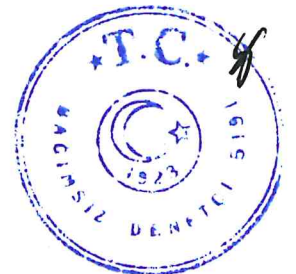
Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere ("NYB") ayrılır.

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

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü zararı kayıtlara alınır. Söz konusu değer düşüklüğü zararı nakit yaratan birime ait varlıkların (şerefiye dışındaki) defter değeriyle orantılı olarak ilgili varlıklara dağıtılır. Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Her raporlama dönemi sonunda, önceki dönemlerde kaydedilen değer düşüklüğü zararının ortadan kalktığına ya da azaldığına ilişkin bir gösterge bulunup bulunmadığı değerlendirilir. Bu tür bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili varlığın ya da nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanarak daha önce kaydedilen değer düşüklüğü zararının bir kısmının veya tamamının iptal edilip edilmemesi gerektiği belirlenir.

NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle finansal olmayan varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir. Bir varlığa dağıtılamayan değer düşüklüğü zararı iptali, birimin diğer varlıklarına söz konusu varlıkların defter değeriyle orantılı olarak dağıtılır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Muhasebe Tahmin ve Varsayımlarının Kullanımı

3) Nakit ve Nakit Benzerleri

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Kasa Hesabı	2.005.954	2.467.040
Bankalar Hesabı	172.246	887.160
Diğer Hazır Değerler Hesabı	2.709.459	2.605.213
Toplam	4.887.659	5.959.413

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kasa hesabında yabancı para bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'e ait vadeli mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle döviz mevduatı bulunmamaktadır.

4) Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Alıcılar	2.510.013	8.872.965
Alacak Senetleri	6.631	26.631
Şüpheli Ticari Alacaklar	413.926	4.857.240
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(413.926)	(4.857.240)
Toplam	2.516.644	8.899.596

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

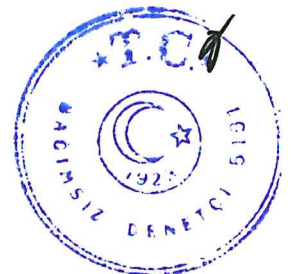
Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Satıcılar	1.474.033	6.278.120
Borç Senetleri	1.612.000	-
Toplam	3.086.033	6.278.120



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun vadeli ticari borçlar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait yabancı para cinsinden olan ticari borçları bulunmamaktadır.

5) Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Personelden Alacaklar	48.045	37.017
Diğer Alacaklar	50.000	50.162
Toplam	98.045	87.179

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	36.427	36.427
Toplam	36.427	36.427

Uzun vadeli diğer alacaklar içerisinde yer alan, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla 36.427 TL tutarında verilen depozito ve teminatlar Gazdaş Gaziantep Doğalgaz Dağıtım A.Ş. 'ye verilen doğalgaz güvence bedelinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait yabancı para cinsinden olan diğer alacakları bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Alınan Depozito ve Teminatlar	-	11.000
Diğer Borçlar	83.180	434.270
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	429.203
Toplam	83.180	874.473

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun vadeli diğer borçlar bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

6) Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli finansal yatırım aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Diğer Finansal Yatırımlar	20.203.929	17.208.747
Toplam	20.203.929	17.208.747

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer finansal yatırımları kısa vadeli banka likit fonlardan oluşmaktadır.

Diğer finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Finansal Yatırımlar	31.12.2021	31.12.2020
B Tipi Likit Fonlar	110.000	-
Garanti Bankası B Tipi Şubesi Likit Fonlar	4.857.908	5.663.423
Yapı Kredi Bankası B Tipi Kısa Vadeli Fon Alış	3.689.521	4.062.455
Ziraat Bankası Tipi Şubesi Likit Fonlar	11.546.500	7.482.869
Toplam	20.203.929	17.208.747

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun vadeli finansal yatırımlar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait yabancı para cinsinden olan finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Vadeli Mevduatlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla üç aydan uzun vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalarda bloke edilmiş üç aydan uzun vadeli mevduat bulunmamaktadır.

Özkaynak Araçları

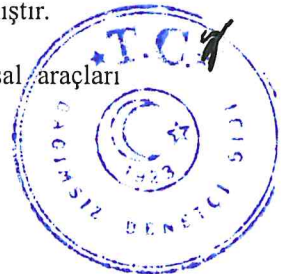
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak araçları sınıfında yer alan finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Türev Finansal Varlıklar

Türev finansal araçlar, Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını yerine getiren finansal riskten korunma işlemleri ise riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar olarak sınıflandırılmaktadır. Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar diğer varlık ve yükümlülüklerin altında sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal araçları bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Vadeli Faiz Oranı Takası

Şirket'in banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla vadeli faiz oranı takası türev araçları kullanılmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bulunmamaktadır.

Çapraz Kur Takası

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bulunmamaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Şirket finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanarak belirlemiştir.

7) Finansal Yükümlülükler

Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli finansal yükümlülükler bulunmamaktadır.

Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli finansal yükümlülükler bulunmamaktadır.

8) Stoklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Stoklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Ticari Mallar	18.321.126	16.484.096
Verilen Sipariş Avansları	163.748	18.765
Toplam	18.484.874	16.502.861

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı bulunmamaktadır.

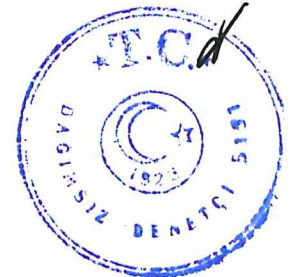
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, piyasa değerleri üzerinden ölçülen altın ve diğer kıymetli madenlerin bulunmamaktadır.

9) Canlı Varlıklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Canlı varlıklar bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

10) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Gayrimenkuller aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Binalar (Yatırım Amaçlı Gayrimenkul)	1.341.445	2.223.657
Birikmiş Amortismanlar (-) (Yatırım Amaçlı Gayrimenkul)	(369.075)	(471.063)
Toplam	972.370	1.752.594

11) Maddi Duran Varlıklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir.

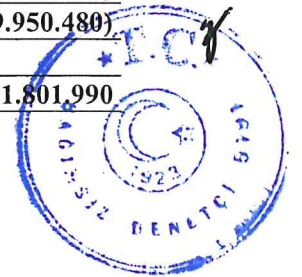
Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	4.019.259	3.024.621
Binalar	4.685.557	1.331.856
Binalar Amortismanı (-)	(883.214)	(765.998)
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.230.133	1.153.476
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(1.013.147)	(924.336)
Taşıtlar	28.672.841	23.793.871
Taşıtlar Amortismanı (-)	(16.579.747)	(13.355.433)
Demirbaşlar	1.925.903	1.677.118
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(1.474.373)	(1.329.037)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	806.198	806.198
Maddi Duran Varlıklar için Verilen Sipariş Avansları	412.579	193.435
Toplam	21.801.990	15.605.770

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Hesap İsmi	1.01.2021	Giriş (+)	Çıkış (-)	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	3.024.621	994.638	-	4.019.259
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.153.476	76.657	-	1.230.133
Binalar	1.331.856	3.662.502	(308.801)	4.685.557
Demirbaşlar	1.677.118	259.498	(10.713)	1.925.903
Yapılmakta Olan Yatırımlar	806.198	-	-	806.198
Taşıtlar	23.793.871	8.600.250	(3.721.280)	28.672.841
MDV için Verilen Avanslar	193.934	218.645	-	412.579
Toplam	31.981.074	13.812.190	(4.040.794)	41.752.470

Hesap İsmi	1.01.2021	Dönem Amortismanı (-)	Çıkış (+)	31.12.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	(924.836)	(88.311)	-	(1.013.147)
Binalar	(765.998)	(132.819)	15.603	(883.214)
Taşıtlar	(13.355.433)	(4.164.312)	939.998	(16.579.747)
Demirbaşlar	(1.329.037)	(147.717)	2.381	(1.474.373)
Toplam	(16.375.304)	(4.533.158)	957.982	(19.950.480)

Net Değer	21.801.990
------------------	-------------------



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.**31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

Hesap İsmi	1.01.2020	Giriş (+)	Çıkış (-)	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	-	-	-	3.024.621
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.490.245	72.822	(409.591)	1.153.476
Binalar	1.652.303	-	(320.447)	1.331.856
Demirbaşlar	1.686.672	168.882	(178.436)	1.677.118
Yapılmakta Olan Yatırımlar	806.198	-	-	806.198
Taşıtlar	17.284.892	8.550.051	(2.041.072)	23.793.871
MDV için Verilen Avanslar	193.435	-	-	193.934
Toplam	23.113.745	8.791.755	(2.949.546)	31.981.074

Hesap İsmi	1.01.2020	Dönem Amortismanı (-)	Çıkış (+)	31.12.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	(692.917)	(231.919)	-	(924.836)
Binalar	(709.332)	(115.305)	58.639	(765.998)
Taşıtlar	(12.310.202)	(1.636.232)	591.001	(13.355.433)
Demirbaşlar	(1.027.024)	(302.013)	-	(1.329.037)
Toplam	(14.739.475)	(2.285.469)	649.640	(16.375.304)

Net Değer	15.605.770
------------------	-------------------

12) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Haklar	1.065	1.065
İtfa Payları (-)	(1.065)	-
Toplam	-	1.065

13) Kiralama İşlemleri**Kiracı Açısından Finansal Kiralama**

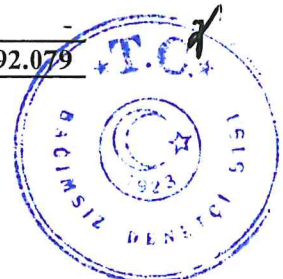
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama sözleşmeleri kapsamında işlem bulunmamaktadır

Kiraya Veren Açısından Finansal Kiralama

Şirket, maddi duran varlıklarını veya yatırım amaçlı varlıklarını finansal kiralaması ile kiralamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama sözleşmeleri kapsamında gelecekteki asgari ödemelerinin alacak olarak toplamı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	938.218	792.079
1 ile 5 yıl arasında	-	-
5 yıldan sonra	-	-
Toplam	938.218	792.079



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Dönem içerisinde kar veya zararda tablosunda 938.218 TL tutarında kira geliri muhasebeleştirilmiştir (2020: 792.079 TL).

14) Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli peşin ödenmiş bulunmamaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli peşin ödenmiş aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	186.070	1.129.186
Toplam	186.070	1.129.186

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli ertelenmiş aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	414.417	7.209.084
Toplam	414.417	7.209.084

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli ertelenmiş aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	1.352.652	1.513.171
Toplam	1.352.652	1.513.171

15) Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar (Kısa Vadeli)

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Tamamlanmamış İnşaat Maliyetleri	-	1.015.115
Toplam	-	1.015.115

Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar (Uzun Vadeli)

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden alacaklar bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Gelir Tahakkukları	23.436	22.843
Sayım Tesellüm Noksanları	175.041	175.041
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	43.749	38.734
Toplam	242.226	236.618

Diğer Duran Varlıklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer duran varlıklar bulunmamaktadır.

Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar (Kısa Vadeli)

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden borçlar bulunmamaktadır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer kısa yükümlülükler bulunmamaktadır.

Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar (Uzun Vadeli)

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden borçlar bulunmamaktadır.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer uzun yükümlülükler bulunmamaktadır.

16) Devlet Teşvik ve Yardımları

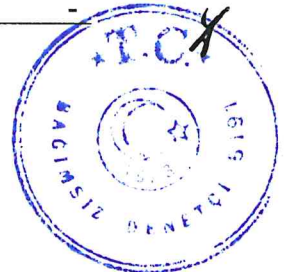
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

17) Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Vergi Karşılığı	3.929.711	2.041.297
Dönem Karından Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükler	(3.929.711)	(2.041.297)
Toplam	-	-



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.506.927	1.690.215
Toplam	2.506.927	1.690.215

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Bu ödemeler 31 Aralık 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 8.284,51 TL’ye göre (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır.

Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanmıştır. Bu itibarla, toplam çalışan sayısı üzerinden ilgili kıdemlerine göre hesaplanan toplam yükümlülük, önceki dönem kıdem tazminatı gerçekleşme oranı ve işgücü devir hızına göre düzeltilerek hesaplanmıştır.

18) Taahhütler

(a) Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in teminat, rehin ve ipotekleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinleri bulunmamaktadır.

(b) Alınan Teminatlar

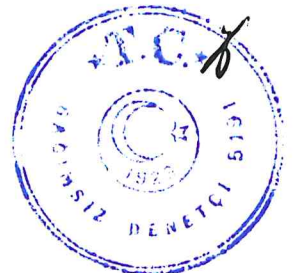
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, alınan teminat bulunmamaktadır.

(c) Sözleşmeye Bağlı Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Sözleşmeye bağlı yükümlülükler bulunmamaktadır.

(d) Şarta Bağlı Diğer Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şarta bağlı diğer yükümlülükler bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.**31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

19) İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalanlar Şirket için bir önemlilik arz etmemektedir. Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun şekilde işletmenin normal işleyişi esnasında gerçekleştirilmiştir.

(a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	32.666	29.716
Diğer Alacaklar	-	-
	32.666	29.716
Ticari Borçlar	-	8.850
Diğer Borçlar	-	61.328
	-	70.178

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Şahintaş Tarım San. ve Tic. A.Ş.	4.910	9.040
Şahintaş Oto Kiralama Trz. San. Tic. A.Ş.	24.216	20.676
Şahintaş Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	3540	-
Toplam	32.666	29.716

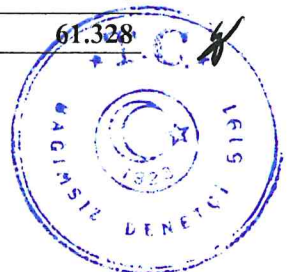
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Şahintaş Tarım San. ve Tic. A.Ş.	-	8.850
Diğer İlişkili Şirketler	-	-
Toplam	-	8.850

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Şahintaş Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	-	61.328
Diğer İlişkili Şirketler	-	-
Toplam	-	61.328



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(b) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda Şirket ve Bağlı Ortaklıkları için yönetim organı üyelerine ve üst düzey yöneticilere sağlanan ücret 665.948 TL'dir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in üst düzey yöneticilere verilen avanslar ve krediler bulunmamaktadır.

20) Sermaye, Yedekler ve Diğer Özsermaye Kalemleri

Ödenmiş ve Ödenmemiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31.Ara.21	%	31.Ara.20
Mehmet Şahin	16,33	1.796.300	15,81	1.739.100
Sami Şahin	16,33	1.796.300	15,81	1.739.100
Nihat Şahin	16,33	1.796.300	15,81	1.739.100
Doğan Şahin	16,33	1.796.300	15,81	1.739.100
Zeliha Şahin	-	-	3,63	399.300
Filiz Özer	2,04	224.400	1,53	168.300
Sibel Güneş Altınbaş	3,18	349.800	3,05	335.500
Aslıhan Güzelbey	3,18	349.800	3,05	335.500
Sevda Şahin	3,18	349.800	3,05	335.500
Mustafa Şahin	3,18	349.800	3,05	335.500
Güldem Şafak Şahin	3,18	349.800	3,05	335.500
Ece Gizem Şahin	3,18	349.800	3,05	335.500
Sara Şahin	3,18	349.800	3,05	335.500
Lara Şahin	3,18	349.800	3,05	335.500
Cahide Şahin	3,60	396.000	3,60	396.000
Halise Şahin	3,60	396.000	3,60	396.000
Ödenmiş sermaye	100	11.000.000	100	11.000.000
Sermaye düzeltme farkları				
	100	11.000.000	100	11.000.000

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in 11.000.000 TL olan sermayesi 1.000.000 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 11.000.000 TL olan sermayesi 1.000.000 adet nominal pay).

Sermaye Düzeltme Farkları

Enflasyon düzeltmesi uygulaması nedeniyle ödenmiş sermaye tutarına ilişkin olarak ortaya çıkan düzeltme tutarları ödenmiş sermaye altında sermaye düzeltme farklarında kaydedilir.

Geri Alınmış Paylar

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla geri alınmış payları bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Paylara İlişkin Primler

Pay senedi ihraç primi ve kontrol değişmeden yapılan bağlı ortaklık pay satışından kaynaklanan kar veya zararlar ile kontrol değişmeden yapılan kontrol gücü olmayan pay alımlarından kaynaklanan kar veya zararlardan oluşmaktadır.

Her bir payın nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklarda pay senedi ihraç primi olarak kaydedilir.

Yeniden Değerleme Yedeği

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme sonucunda oluşan değer artışları yedeğinden oluşmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden ölçülen maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlendirilmeden kaynaklanan kur farkı kazanç veya kayıpları da yeniden değerlendirme yedeğinde gösterilir.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda yeniden değerlendirme yedeği bulunmamaktadır.

Korunma Yedeği

Finansal riskten korunma yedeği, henüz gerçekleşmemiş olan finansal riskten korunmaya konu işlem ile ilgili olan nakit akış korunma aracının makul değerindeki birikmiş net değişimin etkin olan kısmından oluşmaktadır.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda korunma yedeği bulunmamaktadır.

Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda yabancı para çevrim farkları bulunmamaktadır.

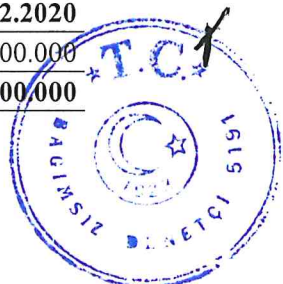
Kar Yedekleri

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kâr payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kâr payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır.

Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 2.265.214 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.200.000 TL).

Kar Yedekleri	31.12.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	2.265.214	2.200.000
Toplam	2.265.214	2.200.000



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kâr Payı

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kâr payı dağıtımı yapılmamıştır.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları finansal durum tablosunda özkaynaklar altında “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutar bulunmamaktadır.

Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, kar veya zarar tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılır.

21) İş Birleşmeleri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla iş birleşmeleri bulunmamaktadır.

Şerefiye/ (Negatif Şerefiye)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye bulunmamaktadır.

22) Diğer İşletmelerdeki Paylar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki paylar bulunmamaktadır.

23) Faaliyet Gösterilen İş Kolları

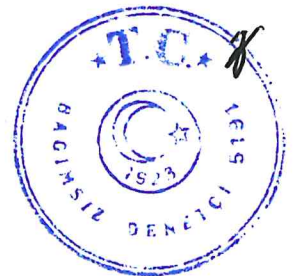
31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

Müşterek Girişimlerdeki Paylar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının taşınan değerleri ve özkaynak yöntemine konu konsolidasyonu bulunmamaktadır.

İştirakler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraki bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

24) Satış Hasılatı

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Satış hasılatı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Yurtiçi Satışlar	179.637.154	149.536.244
Diğer Gelirler	10.688.349	7.620.039
Satıştan İadeler (-)	(53.420)	(412.748)
Toplam	190.272.083	156.743.535

25) Satışların Maliyeti

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Satışların maliyeti aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(171.831.729)	(141.251.026)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(6.789.612)	(3.979.400)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(308.801)	(832.792)
Toplam	(178.930.142)	(146.063.218)

26) Genel Yönetim Giderleri, Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel Yönetim Giderleri

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Genel Yönetim Giderleri	(7.714.098)	(4.595.305)
Toplam	(7.714.098)	(4.595.305)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	31.12.2021	31.12.2020
Personel Ücretleri	(2.793.838)	(2.439.808)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(465.599)	(437.982)
Güvenlik Hizmet Giderleri	(306.973)	(283.522)
Kasko ve Trafik Giderleri	(231.205)	(229.035)
Haberleşme Giderleri	(230.608)	(194.507)
Vergi Resim ve Harç Giderleri	(259.440)	(215.867)
Bakım Onarım Giderleri	(269.134)	(166.772)
Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(146.114)	(76.513)
Kırtasiye Giderleri	(28.385)	-
Kargo Giderleri	(12.313)	-
Komisyon ve Aidat Giderleri	(353.195)	-
Kırtasiye ve Kargo Giderleri	(45.342)	-
Ofis Giderleri	(127.015)	-
Diğer Giderler	(2.444.938)	(581.299)
Toplam	(7.714.098)	(4.595.305)



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Satış pazarlama dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(3.542.700)	(1.692.661)
Toplam	(3.542.700)	(1.692.661)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

27) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Komisyon Gelirleri	1.101.633	929.757
Konusu Kalmayan Karşılıklar	4.533.971	-
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	5.288.920	1.070.750
Diğer Olağandışı Gelir ve Karları	2.949.089	479.341
Toplam	13.873.613	2.479.848

31 Aralık 2021 itibariyle diğer olağan gelir ve karlar hesabının 938.218 TL kısmı kira gelirlerinden oluşmaktadır. (2020: 792.079 TL)

31 Aralık 2021 itibariyle diğer olağandışı gelir ve karlar hesabının 2.780.672 TL kısmı taşıt satış kar gelirlerinden oluşmaktadır. (2020: 479.347 TL)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Esas faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	-	(4.857.240)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(816.713)	(247.893)
Karşılık Giderleri	(90.657)	-
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(541.204)	(373.460)
Toplam	(1.448.574)	(5.478.593)

28) Diğer Faaliyetlerden Gelirler ve Giderler

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer faaliyetlerden gelirler bulunmamaktadır.

Diğer Faaliyetlerden Giderler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer faaliyetlerden giderler bulunmamaktadır.



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.
31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

29) Finansal Gelirler ve Giderler

Finansal Gelirler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Finansal gelirler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Faiz Gelirleri	-	7.604
Menkul Kıymet Satış Karları	3.659.603	2.942.290
Toplam	3.659.603	2.949.894

Finansal Giderler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Finansal giderler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(90.711)	(94.424)
Toplam	(90.711)	(94.424)

30) Gelir Vergileri

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Vergi gideri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	(3.929.711)	(2.041.297)
Toplam	(3.929.711)	(2.041.297)

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanmaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 91’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22, 2021 ve sonrası için %25 oranıyla vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

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

Ülke

[Türkiye]

Vergi Oranı

%25



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden mali tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır. Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2021 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir.

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

Transfer Fiyatlandırması Düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer



Şahintaş Petrol Otomotiv San. Tic. A.Ş.

31.12.2021 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

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

Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Peşin ödenmiş vergi ve benzerleri bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Kısa vadeli ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	2.927.200	3.397.474
Ödenecek SSK	177.509	117.833
Toplam	3.104.709	3.515.307

Uzun Vadeli Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Uzun vadeli ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler bulunmamaktadır.

31) Pay Başına Kar

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda adi ve imtiyazlı pay başına kazanç ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ana Şirket Paydaşlarına Ait Net Dönem Karı/(Zararı)	12.149.364	2.207.779
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı	1.000.000	1.000.000
Pay Başına Karı/(Zararı)	12,14	2,21

32) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonra açıklanması gereken bir olay bulunmamaktadır.

