

**NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ
MADENLER TİCARETİ YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**
**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**Bu rapor 3 sayfa denetim raporu ile 40 sayfa finansal tablo ve
dipnotlarından oluşmaktadır.**

Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

A) Finansal Tablolara İlişkin Rapor

1) Görüş

Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin ("Şirket" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, finansal tablolar, "Şirket" 'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için "Etik Kurallar" ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak "Şirket" 'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, meslekî 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 bildirmemekteyiz.

Kilit Denetim Konuları	Konuların Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Muhasebeleştirilmesi 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloların içinde en önemli hesap olması nedeniyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. "Şirket" 'in hasılatı döviz ve kıymetli maden alım satımı işlemlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hasılat tutarı 6.846.399.153 Türk Lirasıdır. Satışlar, ürünün teslimi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların "Şirket" 'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.	Uyguladığımız denetim prosedürleri, performans değerlendirmesine ilişkin raporlamalar ve üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil gelirlerin muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin test edilmesi, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. Denetim prosedürlerimiz ürünlerin risk ve faydalarının müşteriye teslim edildiğine dair kanıtların test edilmesine ilişkin prosedürleri de içermektedir. Uyguladığımız belli başlı denetim prosedürleri aşağıdaki gibidir: - Satışlar analitik olarak incelendi. - Satış faturalarının örnekleme bazında detay testleri yapıldı. - Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedildiklerinin testleri yapıldı. - "Şirket" 'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler ve ticari alacak bakiyeleri doğrulama yöntemi ile test edildi. - Ticari alacakların tahsilat riski değerlendirildi ve tahsilat sürecinin takibinde kullanılan kontroller test edildi. Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

“Şirket” yönetimi; finansal tabloların TMS’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.

5) Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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 bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- “Şirket” ’in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, “Şirket” ’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını 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 hususları ve -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.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378'inci maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398'inci maddesinin 4'üncü fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378'inci maddede öngörölen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan esasları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir.

"Şirket" 'in pay senetleri borsada işlem görmediği için Yönetim Kurulu, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378'inci maddesine göre riskin erken saptanması sistemi ve komitesi kurmamıştır. "Şirket" in iç denetim birimi bulunmamaktadır.

2) Türk Ticaret Kanunu'nun 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca "Şirket" 'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) Türk Ticaret Kanunu'nun 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 Muhiddin ALTUNTAŞ' tır.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.

A Member Firm Of INPACT International Limited



Muhiddin ALTUNTAŞ
YMM, Sorumlu Denetçi

Ankara, 09.05.2022

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İçindekiler		Sayfa
Finansal Durum Tablosu		1
Kar veya Zarar Tablosu		2
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		3
Özkaynaklar Değişim Tablosu		4
Nakit Akış Tablosu		5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar		7-40
Dipnot 1	"Şirket" 'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Dipnot 2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-23
Dipnot 3	İşletme Birleşmeleri	23
Dipnot 4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	23
Dipnot 5	Faaliyet Bölümleri	23
Dipnot 6	Nakit ve Nakit Benzerleri	23
Dipnot 7	Türev Finansal Araçlar	24
Dipnot 8	Finansal Yatırımlar	24
Dipnot 9	İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	24
Dipnot 10	Finansal Borçlanmalar	24
Dipnot 11	Ticari Alacaklar ve Borçlar	24
Dipnot 12	Diğer Alacaklar ve Borçlar	24-25
Dipnot 13	Stoklar	25
Dipnot 14	Canlı Varlıklar	25
Dipnot 15	Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	25
Dipnot 16	Kullanım Hakkı Varlıklar ve Kiralama Yükümlülükleri	25
Dipnot 17	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26
Dipnot 18	Maddi Duran Varlıklar	26
Dipnot 19	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
Dipnot 20	Şerefiye	26
Dipnot 21	Devlet Teşvikleri ve Yardımları	26
Dipnot 22	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	27
Dipnot 23	Taahhütler	27
Dipnot 24	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	27-28
Dipnot 25	Diğer Varlık ve Yükümlülükler, Karşılıklar	28
Dipnot 26	Borçlanma Maliyetleri	28
Dipnot 27	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	28-29
Dipnot 28	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	30
Dipnot 29	Satışlar ve Satışların Maliyeti	31
Dipnot 30	Faaliyet Giderleri	31
Dipnot 31	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	32
Dipnot 32	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	32
Dipnot 33	Finansman Gelirleri ve Giderleri	32
Dipnot 34	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	33
Dipnot 35	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	33
Dipnot 36	Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	33-35
Dipnot 37	İlişkili Taraf Açıklamaları	35
Dipnot 38	Kur Değişiminin Etkileri	35
Dipnot 39	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	35
Dipnot 40	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	35-38
Dipnot 41	Hisse Başına Kazanç	39
Dipnot 42	Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	39
Dipnot 43	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	39
Dipnot 44	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	39
Dipnot 45	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	39
Dipnot 46	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar	40

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR		14.313.987	12.560.556
Dönen Varlıklar		14.205.119	12.454.738
Nakit ve Nakit Benzerleri	6,40	777.730	4.759.486
Diğer Alacaklar	12,40	8.662	7.541
- ilişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar	12,40	8.662	7.541
Stoklar	13	13.418.727	6.838.981
Peşin Ödenmiş Giderler	24	-	848.730
Duran Varlıklar		108.868	105.818
Diğer Alacaklar	12,40	17.800	17.800
- ilişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar	12,40	17.800	17.800
Maddi Duran Varlıklar	18	91.068	69.024
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	-	18.994

(Dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.)

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		14.313.987	12.560.556		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		537.084	6.652.469		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10,40	-	6.574.469		
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	44.551	35.611		
Diğer Borçlar	12,40	492.533	42.389		
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12,40	492.533	42.389		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12,40	487.324	117.187		
Dönem Karının Peşin Ödenmiş Olan Vergisi (-)	12,40	(487.324)	(117.187)		
Uzun Vadeli Yükümlülükler		139.646	86.334		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	22,27	93.018	86.334		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	46.628	-		
Özkaynaklar		13.637.257	5.821.753		
Ödenmiş Sermaye	28	12.000.000	5.000.000		
K/Zda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	28	10.989	-		
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	59.195	38.723		
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	28	(78.712)	452.305		
Net Dönem Karı/Zararı	28	1.645.785	330.725		

(Dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.)

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	01 Ocak-31 Aralık 2021		01 Ocak-31 Aralık 2020	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
Hasılat	29	6.846.399.153		1.420.482.799	
Satışların Maliyeti (-)	29	(6.842.532.743)		(1.419.317.443)	
Brüt Kar/(Zarar)		3.866.410		1.165.356	
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(1.409.755)		(876.434)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	389.745		356.187	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(46.670)		-	
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		2.799.730		645.109	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	18.497		8.278	
Finansman Gideri /Geliri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		2.818.227		653.387	
Finansman Giderleri (-)	33	(622.594)		(224.469)	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		2.195.633		428.918	
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	36	(487.324)		(117.187)	
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	36	(62.523)		18.994	
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		1.645.785		330.725	
DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.645.785		330.725	

(Dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.)

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
Net Dönem Karı/Zararı	28,34	1.645.785		330.725	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	28,34		14.088		-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	28,34	14.088		-	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlere İlişkin Vergiler	28,34		(3.099)		-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28,34	(3.099)		-	
Diğer Kapsamlı Gelir Toplamı			10.989		-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.656.774		330.725	

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	SERMAYE	KARIZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	BİRİKMiŞ KARLAR			TOPLAM ÖZKAYNAKLAR
			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
	Ödenmiş Sermaye	Aktiüeryal Kazanç / Kayıp				
01 Ocak 2020 İtibariyle Bakiyeler	5.000.000	-	24.172	73.122	312.770	5.410.064
Transferler	-	-	-	379.183	(312.770)	66.413
Sermaye ve Yedekler	-	-	14.551	-	-	14.551
Net Dönem Karı	-	-	-	-	330.725	330.725
31 Aralık 2020 İtibariyle Bakiyeler	5.000.000	-	38.723	452.305	330.725	5.821.753
01 Ocak 2021 İtibariyle Bakiyeler	5.000.000	-	38.723	452.305	330.725	5.821.753
Transferler	841.270	-	20.472	531.017	(330.725)	(841.270)
Net Dönem Karı	-	-	-	-	1.845.785	1.845.785
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	10.989	-	-	-	10.989
Sermaye Artışları	6.158.730	-	-	-	-	7.000.000
31 Aralık 2021 İtibariyle Bakiyeler	12.000.000	10.989	59.195	(78.712)	1.645.785	13.637.257

(Dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.)

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(3.492.905)	(23.183.696)
Dönem Karı / Zararı	28	1.645.785	330.725
Dönem Net Karı / Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(5.204.312)	(23.397.234)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18	33.268	46.597
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,27	17.673	-
Stoklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler	13	(6.579.746)	-
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler	11,24	-	4.407
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11,24	-	(29.367.446)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış (azalış)	27	8.940	(20.385)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	24	848.730	(846.830)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	12,27	450.144	6.484.782
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	12,27	16.679	-
Dönem net karı/zararı ile ilgili diğer düzeltmeler	25	-	301.643
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		65.622	(117.187)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	25	65.622	(117.187)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(73.112)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	18,19	(55.312)	-
Finansal Yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(17.800)	-
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(415.739)	9.457.455
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	10	-	9.547.455
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	10	(6.574.469)	-
Sermaye artışından kaynaklanan nakit girişi	28	6.158.730	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(AZALIŞ) (A + B + C)		(3.981.756)	(13.636.241)
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(AZALIŞ) (A + B + C + D)		(3.981.756)	(13.636.241)
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.759.486	18.395.727
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A + B + C + D + E)		777.730	4.759.486

(Dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.)

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

“Şirket”, 29.02.1988 yılında Bayraklı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret Anonim Şirketi unvanıyla İstanbul’da kurulmuştur. “Şirket” 2019 yılında şu anki unvanını almıştır.

“Şirket”in ana faaliyet konusu; döviz ve altın, gümüş gibi kıymetli madenlerin alım-satımıdır. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı’nca 30 Ocak 2018 tarihli 30317 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin Tebliğ” çerçevesinde verilen ve 01.01.2020 tarihli A Grubu Yetkili Müessese Faaliyet İzin Belgesi’ne sahiptir.

“Şirket”, İstanbul Ticaret Odası’na 494175 Ticaret Sicil Numarası ile tescil edilmiştir.

“Şirket”, İstanbul Altın Borsası’nın 127 no’lu üyesidir.

“Şirket”in yurt içinde ve yurt dışında şubesi bulunmamaktadır.

“Şirket” ’e ilişkin bilgiler aşağıda verilmiştir.

Unvan	:	Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Adres	:	Tayahatun Mahallesi Mahmutpaşa Yokuşu Kaşıkçıhan No:3/D Fatih / İSTANBUL
Telefon	:	0 212 520 0400
Faks	:	0 212 520 0770
E-Posta	:	info@nizipdoviz.com - nizipdoviz@hotmail.com
Vergi Dairesi ve No’su	:	156 008 9408 – Hocaşpa V.D.

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı ayrıntılı olarak Dipnot 28’de açıklanmıştır.

“Şirket” ’in imtiyazlı pay sahibi bulunmamaktadır.

“Şirket” ’in 2021 yılı ortalama personel sayısı 10 kişidir. (2020’ de 8 kişidir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

“Şirket” ’in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir.

2.1- Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

“Şirket” yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (“THP”) gereklerine göre Türk Lirası (“TL”) olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, “KGK” tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak ve “KGK” tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına göre “Şirket” ’in durumuna uygun bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal tablolar “Şirket” ’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve “TL” cinsinden ifade edilmiş olup, Türkiye Muhasebe Standartları’na göre “Şirket” ’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, kıst amortisman esasına göre amortismanla tabi tutulmalarının etkileri, kıdem tazminatının “TMS” 19’a göre hesaplanmasının etkileri gibi değişikliklerden oluşmaktadır.

Finansal tablolar, “Şirket” ’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Netleştirme - Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Ölçüm, Raporlama Para Birimi

“Şirket” ’in fonksiyonel ve raporlama para birimi “TL” olarak kabul edilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

“Şirket” yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri “TL” ’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan değerlendirilmektedir.

Yabancı para cinsinden olan işlemlerin “TL” ’ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

2.1.1- Finansal Tabloların Onaylanması

“Şirket” finansal tabloları, yayımlanmak üzere 06.05.2022 tarihinde “Şirket” Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla birlikte, Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.2- Finansal Tablolar Seti

Hazırlanan finansal tablo seti aşağıdaki gibidir;

- Finansal Durum Tablosu
- Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Özkaynak Değişim Tablosu
- Nakit Akım Tablosu
- Açıklayıcı Notlar

2.2- Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans değişikliklerinin tespitine imkan vermek üzere, “Şirket”in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. “KGK”nın 25.04.2013 tarihli toplantısında alınan karar uyarınca hazırlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi” 20.05.2013 tarihli ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. “Şirket”in finansal tabloları ile dipnotları “KGK” tarafından açıklanan formatlara uygun olarak, zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuş olup; kanuni kayıtlarda yer almayan, dipnotlarda açıklamalarına yer verilen birtakım düzeltmeleri içermektedir.

2.3- Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4- Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. “Şirket”in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5- Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

“Şirket”, cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK’ nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/IFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket’ in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

2.5.1- 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 1 ve TMS 8’de Yapılan Değişiklikler – Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019’da “önemli tanımı” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, “Şirket” ’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler – İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

Şirket, TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının “Şirket” ’in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler – Gösterge Faiz Oranı Reformu

UMSK tarafından Eylül 2019’da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7’yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39’da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır.

Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 Kiralamalar’da Değişiklikler – COVID 19 Kira İmtiyazlarına İlişkin Değişiklikler

1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Bu değişikliğin “Şirket” ’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.5.2 Güncellenen Kavramsal Çerçeve

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

"Şirket" 'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.5.3- Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar ve Değişiklikler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;
- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6- Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, "Şirket" yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6.1- Stokların Net Gerçekleşebilir Değeri

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değeri.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6.2- Ertelenmiş Vergi

"Şirket", vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir.

"Şirket"'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, "Şirket"'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır.

2.6.3- Kıdem Tazminat Yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler. Tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar özkaynaklar altındaki kıdem tazminatlarından aktüeryal kayıp/kazancılar fonunda muhasebeleştirilir.

İskonto oranı kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan orandır.

2.7- Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1- Hasılat

"Şirket", taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

"Şirket" aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. “Şirket”, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

“Şirket” aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (c) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (d) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.7.2 Bölümlere Göre Raporlama

Faaliyet bölümleri, “Şirket”in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla “Şirket”in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket’in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. “Şirket” üst düzey yöneticileri “Şirket”in tek bir alanda faaliyet göstermesini, stratejik kararlarını “Şirket”in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadırlar. Bu nedenle, TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, “Şirket”in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

2.7.3- Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından stok maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğunun kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7.4- İlişkili Taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde, (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.7.5- Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri baz alınarak faydalı ömürleri üzerinden kıst amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	4-15
Binalar	50
Makina, tesis ve cihazlar	10
Taşıt araç ve gereçleri	4-5
Döşeme ve denet başlar	3-15

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile net satış fiyatı tutarlarının karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelir/gider hesaplarına yansıtılır.

2.7.6- Satım Amaçlı Elde Tutulan Maddi Duran Varlıklar

“Şirket” Yönetimi’ne göre finansal durum tablosu tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesi beklenen ve aktif bir satış planının tamamlanması için gerekli işlemleri başlatılmış elde tutma niyetinin olmadığı, satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar, kayıtlı değerini veya makul değerin düşük olanı ile değeri belirlenir. Kayıtlı değerini geri elde edilebilirliği, ilgili duran varlığın kullanımı ile değil satışı ile gerçekleşir. Cari varlıklar içerisinde yer alan satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar hesap kalemine sınıflandırılan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması sınıflandırmanın yapıldığı tarihten itibaren durdurulur.

2.7.7- Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden normal itfa yöntemi ile itfaya tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri, geri kazanılabilir değerlerine indirilir.

2.7.8- Araştırma Giderleri ve Geliştirme Maliyetleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

2.7.9- Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir.

Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşuluyla taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin Faiz Yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Krediler4

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşası ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlık veya finansal varlık şirketleri, her finansal durum tablosu tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri nakit para, vadesiz mevduat ve hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Parasal Varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacakların makul değerlerinin kısa vadeli olmaları dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların kredili satışlardan doğan vade farklarının düzeltilmesinden dolayı kayıtlı değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve öz kaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve öz kaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme öz kaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve öz kaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Parasal Borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Döviz cinsinden olan krediler dönem sonu kurundan çevrilir ve bundan dolayı makul değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşıp. Ticari borçlar, makul değerleri üzerinden gösterilir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7.10- Kur Değişiminin Etkileri

“Şirket” ’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. “Şirket” ’in mali durumu ve faaliyet sonuçları, “Şirket” ’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan “TL” cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (“TL” dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak “TL” ’ye çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle “TL” ’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

“Şirket” ’in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak “TL” cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli) dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır, dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

“Şirket” ’in yabancı para cinsinden yapılan işlemleri, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile “TL”ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda “TL” ’ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan “TL” ’ye çevrilerek ifade edilmektedir.

2.7.11- Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

“Şirket” ’in geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket’in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

2.7.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

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

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

İlgili devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve yardımın işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Devlet yardımlarının daha önceden aktifleşen geliştirme maliyetleriyle ilişkili olan kısmı maddi olmayan varlığın elde etme maliyetinden düşürülürken diğer devlet teşvik ve yardımları oluştukları dönemde gelir olarak kaydedilir.

2.7.14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

2.7.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem Tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında bulunan kıdem tazminatından kayıp kazançlar fonuna yansıtılmıştır.

“Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar” olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazandıkları dönemde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

2.7.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.4

Ertelenmiş Vergi

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

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

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönemin Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Döneme ait cari vergi ile ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.7.17 Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

2.7.18 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmektedir.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7.19 Nakit Akım Raporlaması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.7.20 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Şirket'in bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

"Şirket" 'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 hesap dönemleri içerisinde "TFRS 3 İşletme Birleşmeleri" kapsamında değerlendirilen bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

"Şirket" 'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer İşletmelerdeki Payları bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİ

"Şirket" 'in farklı coğrafi ve operasyonel birimleri bulunmadığından, "Şirket" bölümlere göre raporlama yapmamakta, tek bir bölümde finansal tablolarını takip etmektedir.

DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

"Şirket"'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıda açıklanmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa Hesabı	294.504	17.049
Bankalar Hesabı	483.226	4.742.437
Toplam	777.730	4.759.486

"Şirket" 'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır.)

"Şirket" 'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka mevduatında blokeli tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır.)

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 – TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Türev Finansal Araçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

DİPNOT 9 – İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlanmalar / Kısa Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	6.652.470
Toplam	-	6.652.470

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 11 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 12 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.662	2.541
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.000	5.000
Toplam	8.662	7.541

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Alacaklar / Uzun Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	17.800	17.800
Toplam	17.800	17.800

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Borçlar / Kısa Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	492.533	42.389
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	447.691	
Diğer Çeşitli Borçlar	44.842	
Toplam	492.533	42.389

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 13 - STOKLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Stoklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Mallar	13.418.727	6.838.981
Döviz Stokları	9.083.935	5.331.324
Altın Stokları	2.320.808	1.507.657
Gümüş Stokları	2.013.984	-
Toplam	13.418.727	6.838.981

DİPNOT 14 – CANLI VARLIKLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Canlı Varlıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları bulunmamaktadır.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

“Şirket”in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarında ve birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01 Ocak 2021 Maliyetleri	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021 Maliyetleri
Demirbaşlar	208.613	55.312	-	-	263.925
Toplam	208.613	55.312	-	-	263.925
Birikmiş Amortismanlar (-)	(139.589)	(33.268)	-	-	(172.857)
Net Kayıtlı Değeri	69.024				91.068

Hesap Adı	01 Ocak 2020 Maliyetleri	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020 Maliyetleri
Taşıtlar	475.280	-	(475.280)	-	-
Demirbaşlar	140.568	68.045	-	-	208.613
Toplam	615.848	68.045	(475.280)	-	208.613
Birikmiş Amortismanlar (-)	(401.924)	(212.945)	475.280		(139.589)
Net Kayıtlı Değeri	213.924				69.024

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sabit kıymetler üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

DİPNOT 20 – ŞEREFIYE

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şerefiyesi bulunmamaktadır.

DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Devlet Teşvikleri ve Yardımları bulunmamaktadır.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Davalar ve İcra Takipleri**

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle aleyhine ya da lehine açılan Dava ve İcra Takipleri bulunmamaktadır.

Karşılıklar

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Karşılık tutarları aşağıda açıklanmıştır.

Karşılık Ayrılan Hesap	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	93.018	86.334
Toplam	93.018	86.334

Teminat / Rehin / İpotekler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Alınan Teminat tutarı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Verilen Teminat tutarı bulunmamaktadır.

Teminat Mektubu

“Şirket” in 31 Aralık 2021 itibariyle Teminat Mektubu bulunmamaktadır.

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

31 Aralık 2021 dönem sonu itibariyle sahip olduğu aktifler üzerinde sigorta tutarı bulunmamaktadır.

DİPNOT 23 – TAAHHÜTLER

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Taahhütleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	-	848.730
Toplam	-	848.730

“Şirket” in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 25 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Diğer Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Varlık ve Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-
Vergi Karşılığı	487.324	117.187
Dönem Karından Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükler (-)	(487.324)	(117.187)

DİPNOT 26 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Borçlanma Maliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 27- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalarına İlişkin Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	31.463	35.611
Ödenecek SGK	13.089	-
Toplam	44.551	35.611

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalarına ilişkin karşılıklar aşağıda açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	93.018	86.334
Toplam	93.018	86.334

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 27- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Personele ödenecek tazminat her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 10.849 TL (31 Aralık 2020: 7.639 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı "Şirket" çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TFRS, "Şirket" 'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörür. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır;

	2021
İskonto oranı (%)	4,87
Emeklilik olasılığına ilişkin oran (%)	100

İskonto oranı, enflasyon oranı ile reeskont oranı birlikte dikkate alınarak hesaplanmıştır. Temel varsayım her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

"Şirket" 'in Kıdem Tazminatı Karşılığı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

Kıdem Tazminatı	31 Aralık 2021
Dönem Başı Kıdem Tazminatı	86.334
Cari Dönem Gideri	6.684
- Dönem İçerisinde Yapılan Ödemeler (-)	-
- Faiz Maliyeti	4.535
- Hizmet Maliyeti	16.237
- Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(14.088)
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	93.018

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

“Şirket” ’in sermayesi her biri 1 TL olan 12.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Ortaklık Yapısı aşağıda açıklanmıştır.

Ortağın Adı-Soyadı veya Unvanı	2021			2020		
	Sermaye Tutarı	Sermaye Oranı (%)	Hisse Adedi	Sermaye Tutarı	Sermaye Oranı (%)	Hisse Adedi
Ali SÖNMEZ	12.000.000	100	12.000.000	5.000.000	100	5.000.000
Toplam	12.000.000	100	12.000.000	30.000.000	100	5.000.000

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle yasal kayıtlardaki net dönem karı 1.412.744 TL, TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolardaki net dönem karı ise 1.645.785 TL’dir.

“Şirket” ’in 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle yasal kayıtlardaki net dönem karı 409.436 TL, TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolardaki net dönem karı ise 330.725 TL’dir.

2021 yılında temettü ödenmemiştir. (2020: temettü ödenmemiştir.)

TTK’ ya göre yasal yedekler I. ve II.tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. TTK ‘ya göre 1. Tertip yasal yedekler, “Şirket” ’in ödenmiş sermayesinin % 20 ‘sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın % 5 i olarak ayrılır. II. Tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5 ‘ini aşan temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden % 10 olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler ödenmiş sermayenin % 50 sini aşmadığı sürece dağıtılamaz ancak olağanüstü yedeklerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

“Şirket” ’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Özkaynakları aşağıda açıklanmıştır.

Özkaynaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	12.000.000	5.000.000
Sermaye	12.000.000	5.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	10.989	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	14.088	-
Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç ve Kayıpların Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.099)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	59.195	38.723
Yasal Yedekler	59.195	38.723
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(78.712)	452.305
Geçmiş Yıllar Karları	-	452.305
TFRS Geçmiş Yıl Kar / Zarar	(78.712)	-
Net Dönem Karı / Zararı	1.645.785	330.725
Toplam	13.637.257	5.821.753

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

“Şirket” in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Satışları aşağıda açıklanmıştır.

Satışlar	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Yurtiçi Satışlar	6.846.393.276	1.420.475.659
Döviz Satışları	5.833.354.605	969.048.543
Altın Satışları	1.011.126.341	438.467.116
Gümüş Satışları	1.912.330	12.960.000
Diğer Gelirler	5.877	7.140
Toplam	6.846.399.153	1.420.482.799

“Şirket” in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Satışların Maliyeti	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Satılan Ticari Mal Maliyeti	6.842.532.743	1.419.317.443
Toplam	6.842.532.743	1.419.317.443

DİPNOT 30 – FAALİYET GİDERLERİ

“Şirket” in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Faaliyet Giderleri	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Genel Yönetim Giderleri	1.409.755	876.434
Toplam	1.409.755	876.434

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
İşçi ücret ve giderleri	585.771	458.967
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	340.657	97.672
Vergi Resim ve Harçlar	140.514	101.855
Amortisman Giderleri	33.268	46.597
Çeşitli Giderler	309.544	168.343
Toplam	1.409.755	876.434

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

“Şirket” ’in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Kur Farkı Gelirleri	358.794	-
Diğer Gelir ve Karlar	30.951	356.187
Toplam	389.745	356.187

“Şirket” ’in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Diğer Gider ve Zararlar	46.670	-
Toplam	46.670	-

DİPNOT 32 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

“Şirket” ’in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
İştiraklerden Temettü Gelirleri	18.497	8.278
Toplam	18.497	8.278

DİPNOT 33 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

“Şirket” ’in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Finansman Gelirleri bulunmamaktadır.

“Şirket” ’in 01 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansman Giderleri (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	622.594	224.469
Toplam	622.594	224.469

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 34 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	31 Aralık 2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	10.989
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	14.088
Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç ve Kayıpların Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.099)

DİPNOT 35 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkları ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 36 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

“Şirket”, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderler eklendikten ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir. (2020: %22)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 22’dir. (2020: %22)

Mali zararlar, gelecek yıllarda vergilendirilecek kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır.

Buna göre “Şirket” ’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergi Oranı

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir. (2020: %22)

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 36 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Gelir Vergisi Stopajı**

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarının kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı yapılması gereklidir. Gelir vergisi stopaj oranı % 15 olarak uygulanmaktadır. (2020: %15) Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem Vergi Geliri (Gideri)

"Şirket" 'in Kar veya Zarar Tablosunda yer alan Vergi Gideri aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(487.325)	(117.187)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(62.523)	18.994
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri/Geliri	(549.848)	(98.193)

Ertelenmiş Vergi

"Şirket", vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar için yürürlükteki vergi oranı üzerinden hesaplanmış olan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20.464	18.994
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(67.092)	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı (Net)	(46.628)	18.994

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş Vergi		
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi	18.994	21.776
Cari Dönem Ertelenmiş Vergi	(65.622)	18.994
TFRS Düzeltmeleri Ertelenmiş Vergi Etkisi	(62.523)	2.782
Aktüeryal Kazanç Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	(3.099)	-
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi	(46.628)	18.994

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 36 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar için yürürlükteki vergi oranı üzerinden hesaplanmış olan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Geçici Farklar	TFRS Düzeltmeler		Ertelenmiş Vergi Etkisi	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021 (%22)	31 Aralık 2020 (%22)
Kıdem Tazminatı ile ilgili Düzeltmeler	93.018	86.334	20.464	18.994
Ertelenmiş Vergi Varlığı	93.018	86.334	20.464	18.994
Kur Farkı Geliri ile ilgili Düzeltmeler	304.964	-	67.092	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	304.964	-	67.092	18.994
Ertelenmiş Vergi Net	(211.946)	86.334	(46.628)	18.994

DİPNOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

“Şirket” in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili Tarafları bulunmamaktadır.

DİPNOT 38 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

“Şirket”, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerini Türk Lirasına çevriminde kullandığı kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riski taşımaktadır.

DİPNOT 39 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, tüm temel finansal tablolarında uygulanması gereken TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”;

01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Türkiye’de faaliyette olan mükellefler için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre enflasyon işlemleri yapılmadığından, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı uygulanmamaktadır.

DİPNOT 40 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Riski Yönetimi

“Şirket”, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengelerini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir.

“Şirket” in sermaye yapısı borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 40 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Sermayeyi yönetirken “Şirket” ’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve “Şirket” ’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle maruz kalabileceği risklerin değerlendirilmesinde esas alınacak finansal araçlar oranı aşağıda açıklanmıştır.

Sermaye Risk Yönetimi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Yükümlülükler	-	6.574.469
Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	6.574.469
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	777.730	4.759.486
Net Yükümlülük	(777.730)	1.814.983
Toplam Özkaynaklar	13.637.257	5.821.753
Toplam Sermaye (Net Yükümlülük + Toplam Özkaynaklar)	12.859.527	7.636.736
Net Yükümlülük / Toplam Sermayeye Oranı	-	0,24
Net Yükümlülük / Toplam Özkaynaklar Oranı *	-	0,31

* “Şirket” ’in, aktiflerini fonlamada özkaynaklara oranla ne kadar yabancı kaynak kullandığını gösteren borçlanma katsayısının düşük olması tercih edilmektedir. Şirketlerin özkaynakları ile yabancı kaynakları arasında uygun bir dengenin kurulması oldukça önemlidir. Genel olarak oranın 1’i aşmaması gerektiği benimsenmiştir. Özsermaye bulmakta zorluk çekilen ülkelerde bu oranın 1,5 ile 2 arası olması kabul edilebilir.

Finansal Risk Faktörleri

“Şirket” faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riski bulunmamaktadır. “Şirket” ’in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, “Şirket” finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. “Şirket” , çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürün kullanmamaktadır.

“Şirket” ’in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

Kredi riski yönetimi

Kredi riski, karşılıklı ilişki içerisinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi risklerini de taşımaktadır.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 40 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

“Şirket” ’in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli ticari alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

“Şirket”, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. “Şirket” ’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle “Şirket” ’e finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır.

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alacaklarının, dolayısıyla kredi riskinin durumu aşağıda açıklanmıştır.

2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	Diğer Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar	
1 Yıdan Kısa Vadeli	-	-	-	8.662	483.226
1 Yıdan Uzun Vadeli	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	8.662	483.226

“Şirket” ’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla alacaklarının, dolayısıyla kredi riskinin durumu aşağıda açıklanmıştır.

2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	Diğer Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar	
1 Yıdan Kısa Vadeli	-	-	-	7.541	4.742.437
1 Yıdan Uzun Vadeli	-	-	-	17.800	-
Toplam	-	-	-	25.341	4.742.437

Likidite risk yönetimi

Likidite riski, “Şirket” ’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir.

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, “Şirket” Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

“Şirket” , likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 40 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit (likit) riski oluşturabilecek borçların genel durumu aşağıda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	8.662	8.662	-
Toplam	8.662	8.662	-

“Şirket” ’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nakit (likit) riski oluşturabilecek borçların genel durumu aşağıda açıklanmıştır.

31 Aralık 2020	Defter Değeri	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	25.341	7.541	17.800
Toplam	25.341	7.541	17.800

Piyasa riski yönetimi

Piyasa riski kurlarda meydana gelecek ve “Şirket” ’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur riski yönetimi

“Şirket”, yabancı para bazındaki varlık ve yükümlülüklerinde yabancı para riskinden korunmak için türev finansal araçlardan veya vadeli işlem anlaşmalarından faydalanmamaktadır.

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net döviz pozisyonu aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021
A. Döviz Cinsinden Varlıklar	13.418.727
B. Döviz Cinsinden Kaynaklar	-
Net Döviz Pozisyonu	13.418.727

“Şirket” ’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir: (Parasal olmayan varlıklar döviz kuru riski taşımadığından tabloya dahil edilmemiştir.)

2021	İsveç Kronu	Amerikan Doları	Avro	GBP	Diğer (*)	Toplam TL
I-Varlıklar (a+b+c)	665.062	459.343	122.296	5.190	7.329	13.418.727
a) Stoklar	665.062	459.343	122.296	5.190	7.329	13.418.727
II-Kaynaklar (e+f)	-	-	-	-	-	-

(*) Diğer döviz cinsinden varlıklar Altın, Gümüş, İsviçre Frangı, Avustralya Doları, Norveç Kronu, Kanada Doları ve Danimarka Kronundan oluşmaktadır.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 41 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle hisse başına isabet eden kar ya da zarar aşağıda hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net Dönem Kar / Zararı	1.645.785	330.725
Her Biri 1TL Olan Nominal Değerli Hisse Sayısı	12.000.000	5.000.000
Hisse Başına Kazanç / Zarar	0,14	0,07

Hisse başına kazanç / zarar hesaplamaları bu rapor kapsamında verilen Kar veya Zarar Tablosundan net dönem karı / zararı üzerinden hesaplanmıştır.

DİPNOT 42 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 30.03.2021 tarihinde mükerrer resmi gazetede yayımlanan kurul kararına istinaden denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	18.000	18.000
Toplam	18.000	18.000

DİPNOT 43 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

"Şirket" 'in Bilanço tarihinden sonra finansal tablolarını etkileyecek olay gerçekleşmemiştir.

DİPNOT 44 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

"Şirket" 'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususları bulunmamaktadır.

DİPNOT 45 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle düzenlenen nakit akış tabloları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberinde yer alan "Dolaylı Yöntem" 'e göre hazırlanmıştır. Nakit Akış Tablosunda dönemlere ilişkin nakit akımları;

- işletme
- yatırım ve
- finansman faaliyetlerine göre sınıflandırılmıştır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları "Şirket" 'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarından oluşmaktadır.

NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 46 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla düzenlenen Özkaynaklar Değişim Tablosu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberinde yer alan Özkaynaklar Değişim Tablosu formatına göre hazırlanmıştır.

2