

**OKURLAR PETROL HAYVANCILIK TARIM İNŞAAT GIDA NAKLİYE SANAYİ VE TİCARET
LİMİTED ŞİRKETİ'NİN**

**01 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KREDİ İŞLEMLERİNE İLİŞKİN ANALİZ
TABLOSU BAĞIMSIZ MAKUL GÜVENCE RAPORU**

Okurlar Petrol Hayvancılık Tarım İnşaat Gıda Nakliye Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.’nin 1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 Hesap Dönemine Ait Kredi İşlemlerine İlişkin Analiz Tablosu Bağımsız Makul Güvence Raporu

İlgili Kuruma;

1) Görüş

Okurlar Petrol Hayvancılık Tarım İnşaat Gıda Nakliye Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti. (“Şirket”- “Borçlu”) ve bağlı ortaklıklarının 19 Şubat 2019 tarihli 30691 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bankaların kredi işlemlerine ilişkin yönetmelikte değişiklik yapılmasına ilişkin yönetmelik’in (“Yönetmelik”) 11/A maddesinde yer alan bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden kredi başvurusuna eklenen, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide olmayan finansal tablolarda yer verilen bilgilerden hareketle hazırlanan ve Ek-1’de verilen analiz tablosu için **makul güvence vermekteyiz.**

Bu görüşe aşağıdaki değerlendirmeler ve sonuçlara dayanılarak ulaşılmıştır:

1. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yayınlanan “Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik” hükümleri çerçevesinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan muhasebe ve finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanıp Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşlarınca denetlenmiş en güncel finansal tablolarından hareketle EK-1’de verilen analiz tablosu hazırlanmıştır.
2. Bağımsız Denetim Standardı 805’e göre yapılmış olan bağımsız denetimde olumlu görüşe varılması nedeniyle yürütülen makul güvence denetimi ve inceleme sonucunda bu güvence denetimi raporu hazırlanmıştır.
3. Şirket’in kredi başvurusuna eklenecek EK-1’deki analiz tablosu tarafımızca incelenmiştir. Tablonun temelini oluşturan varsayımları destekleyen kanıtlara ilişkin incelememize göre, bu varsayımlar analiz tablosu için makul bir dayanak oluşturmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız makul güvence denetimi, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının (TDS) bir parçası olan Tarihî Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri Standardına (GDS 3000) uygun olarak yürütülmüştür.

Şirket Yönetiminin hazırladığı analiz tablosu, bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021 tarihli konsolide olmayan finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosunda yer alan bilgilere dayanmaktadır.

Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Güvence Denetimini ve İncelemeyi Gerçekleştiren Denetçinin Sorumluluğu* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.



2) Görüşün Dayanağı (devamı)

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket Yönetiminden bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir.

Kuruluşumuz, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardını (KKS 1) uygulamaktadır ve buna bağlı olarak Etik Kurallara uygunluk ile ilgili belgelenmiş politikalar, etik gereklilikler ve geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler ile uygun, kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmektedir.

Denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Bununla birlikte 31 Aralık 2021 tarihinden sonraki döneme ait finansal tablolar üzerinde bir denetim çalışması yapmamış bulunmaktayız. Vardığımız güvence sonucu, Şirketin 31 Aralık 2021 tarihli konsolide olmayan finansal tablolarına ilişkin 15 Ağustos 2022 tarihli bağımsız denetçi raporumuza kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Denetim raporumuz sonrasında gerçekleşen olay ve şartların Şirket'in denetimden geçmiş konsolide olmayan finansal tabloları üzerinde etkisi olabilir.

3) Borçlunun Sorumluluğu

Şirket Yönetimi, analiz tablosunu denetimden geçmiş finansal tablolarına ve Yönetmelik'e uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Şirket Yönetimi ayrıca, analiz tablosunun hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermesini önlemek için gerekli gördüğü iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur.

Şirket yönetimi, denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlü olup belgelerin hazırlanma sürecinin gözetiminden de sorumludur.

Şirket Yönetimi, kredi analiz tablosunun dayandığı varsayımların belirlenmesi ve açıklanması dâhil bu bilgilerin hazırlanmasından ve sunumundan da sorumludur.

4) Güvence Denetimini ve İncelemeyi Gerçekleştiren Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, analiz tablosunun hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediği hakkında makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir makul güvence denetimi raporu düzenlemektir. Ayrıca, tarafımızca Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak bağımsız denetimi yapılan finansal tabloların finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanıp biçimde sunulup sunulmadığı hakkında makul güvence elde

4) Güvence Denetimini ve İncelemeyi Gerçekleştiren Denetçinin Sorumluluğu (devamı)

Sorumluluklarımız arasındadır. GDS 3000'e uygun olarak yürütülen bir güvence denetimi sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez.

Yaptığımız güvence çalışması, özellikle GDS 3000 olmak üzere, Güvence Denetimleri Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler etik standartlara uygun hareket etmemizi ve güvence çalışmalarımızı hesaplama konusunda güvence elde edebilmek amacıyla planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir. GDS 3000'e uygun olarak yürütülen bir güvence denetiminin gereği olarak, güvence denetimi boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca, analiz tablosunda 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.

Sonuç olarak sorumluluğumuz, analiz tablosunun;

- Dayandığı yönetimin en iyi tahmine dayalı varsayımlarının makul olup olmadığı,
- Varsayımlara uygun bir şekilde hazırlanıp hazırlanmadığı,
- Uygun bir şekilde sunulup sunulmadığı ve tüm önemli varsayımlar hakkında yeterince açıklama yapıp yapılmadığı,

Hususlarında yeterli ve uygun kanıt elde ederek bir güvence sağlamak ve görüşümüzü içeren bir makul güvence denetimi raporu hazırlamaktır.

5) Raporun Kullanım Amacı

Bu güvence raporu, Borçlunun yapacağı kredi başvurusuna ilişkin yükümlülüklerini yerine getirmede yardımcı olmak için hazırlanmıştır. Başka kullanımlar için uygun olmayabilir.

6) Görüşe (Sonuca) Dayanak Olarak Yürütülen Çalışmalar ve Analizler

Analiz tablosunda yer alan finansal bilgilerin, Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış ve 15 Ağustos 2022 tarihli bağımsız denetim raporumuzda yer alan finansal tablolardan kontrol edilebilen kalemlerin bu finansal tablolar ile uyumu kontrol edilmiştir.

Analiz tablosunda yer alan finansal bilgilerden, Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış ve 15 Ağustos 2022 tarihli bağımsız denetim raporumuzda yer alan finansal tablolardan kontrol edile bilemeyen kısımları için Şirket’in muhasebe kayıtları kullanılarak hazırlanmış olan çalışma kâğıtları ile uyumu kontrol edilmiştir.

Denetimden geçmiş finansal tablolarda yer alan bilgiler çerçevesinde analiz tablosunda yer alan bilgiler için yeniden hesaplama tekniği uygulanmıştır.

C&Ç Bağımsız Denetim ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.
Yusuf ÇAKAN
Sorumlu Denetçi

12.09.2022



		Mali Veriler Performans Göstergeleri	31.12.2021 Cari Dönem	31.12.2020 Önceki Dönem
TEMEL YÜKÜMLÜLÜKLER	1	Toplam Varlıklar	163.012.562	105.517.430
	2	Özkaynak Tutarı	62.095.129	21.945.266
	3	Net Finansal Borç	81.805.322	68.456.440
	4	Toplam Hasılat	186.063.128	104.738.219
	5	TL Hasılat	186.063.128	104.738.219
	6	YP Hasılat	0	0
	7	Net Faaliyet Kârı	15.045.343	5.965.113
	8	FAVÖK	14.852.640	6.590.980
	9	Net İşletme Sermayesi	-26.997.741	-13.043.243
KALDIRAÇ	10	Toplam Borçlanmalar / Özkaynak	1,6252	3,8082
	11	Net Finansal Borç / Özkaynak	1,3174	3,1194
	12	Toplam Özvarlık / Özkaynak	0,4509	0,8271
BORÇ ÖDEME KAPASİTESİ	13	Borç Servisi Karşılama Oranı	0,2080	0,1811
	14	FAVÖK/İlgili Döneme Aif Faiz Gideri	-1,3509	-2,0731
	15	Net Finansal Borç / FAVÖK	5,5078	10,3864
	16	Kısa Vadeli Borçlar / Özkaynak	1,3493	2,3241
	17	Kısa Vadeli Finansal Borç / Toplam Finansal Borç	0,87	0,5316
	18	(Uzun Vadeli Finansal Borçlar - Net İşletme Sermayesi) / FAVÖK	2,5188	6,8437
KUR RİSKİ	19	Yabancı Para Pozisyon Tutarı (+/-) (Bilanço İçi)	-2.703.360	0
	20	Yabancı Para Pozisyon Tutarı (+/-) (Bilanço İçi) / Özkaynaklar	-0,0435	0,0000
	21	Net Yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu	5.984.570	0
	22	Net Yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu / Özkaynak	0,0964	0,0000
	23	Finansal Hedge Oranı	-2,2138	0
	24	Doğal Hedge Oranı	0,0000	0
	25	İhracat Geliri	0	0
	26	İthalat Gideri	0	0
	27	İhracat / İthalat	0	0
	28	Satışlar İçerisinde İhracatın Payı	0	0
	29	Döviz Varlıkları	3.278.738	0
	30	Döviz Yükümlülükleri	6.614.996	0
	31	Döviz Varlıkları / Döviz Yükümlülükleri	0,4957	0,0000
LİKİDİTE	32	Cari Oran	0,6778	0,7443
	33	Asit - Test Oranı	0,5895	0,5217
	34	Nakit / Kısa Vadeli Yükümlülükler	0,0528	0,0174
KÂRLILIK	35	FAVÖK Marjı	0,0798	0,0629
	36	Brüt Kâr / Net Satışlar	0,1483	0,1326
	37	Vergi Öncesi Kâr (Zarar) / Net Satışlar	0,0052	0,0242
	38	Özkaynak Kârlılığı	0,0155	0,1154
	39	Aktif Kârlılığı	0,0059	0,0240
	40	Vergi Öncesi Kâr (Zarar) / Finansman Giderleri	-0,0670	-0,6204
	41	Faaliyet Gelirleri / Finansman Gideri	-1,0497	-1,4614
	42	Ortalama Faiz Yüğü	-0,1420	-0,0488

DİĞER	43	Alacakların Tahsil Süresi (gün)	73	71
	44	Esas Faaliyetlerden Nakit Akışı / Satışlar	-0,0191	-0,1185
	45	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar / Toplam Ticari Alacaklar	0,0655	0,0971
	46	İlişkili Taraflara Ticari Borçlar / Toplam Ticari Borçlar		
	47	Kredi / Teminat Oranı	24,84	27,80
	48	Maddi Duran Varlıklar / Özkaynaklar	1,0660	2,4210

