



İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Aralık 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar Ve

Bağımsız Denetçi Raporu



BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

1. Görüş

İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ Şirketi'nin (Şirket) 31.12.2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31.12.2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) hükümlerine uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Dikkat Çeken Hususlar

Ekli finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Şirketin faaliyetlerini devam ettirebileceği varsayımı ile hazırlanmıştır.

- a. Şirketin kur farkı etkisinin açıklandığı finansal tabloların (2.3.24.) nolu dipnotuna dikkat çekmek isteriz.

2022 Yılında; (67.608.856-302.947.011) -235.338.155 Liralık olumsuz kur farkı oluşmuştur.

- b. Kısa dönem yabancı kaynakların açıklandığı (5,6,13,19,20,21,22,23) numaralı finansal durum tablosu dip notları ile Dönen varlıkların açıklandığı (3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13) numaralı finansal durum tablosu dipnotlarına dikkat çekmek isteriz.

Şirketin stokları hariç dönem sonu kısa vadeli varlıkları (323.362.347 - 79.435.882 = 243.926.465) kısa vadeli yükümlülüklerini [243.926.465 – 444.971.625 = -201.045.160] karşılamamaktadır.

- c. Şirketin Sürekliliğinin açıklandığı 2.3.23. finansal tablo dipnotlarına dikkat çekmek isteriz.





İşletmenin Sürekliliği ile İlgili Önemli Belirsizlik

1. Yönetimin işletmeyi tasfiye etme veya ticari faaliyetlerine son verme niyetinin ya da zorunluluğunun bulunmadığı durumlarda işletmenin sürekliliğinin geçerli olduğu var sayılır. Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır. Şirket yönetimi, halen davası devam eden şirkete yükümlülük yükleyecek ve şirketin sürekliliğini etkileyecek bir davanın olmadığını beyan etmektedir.
2. Şirketin stokları hariç dönem sonu kısa vadeli varlıkları (323.362.347 - 79.435.882 = 243.926.465) kısa vadeli yükümlülüklerini [243.926.465 – 444.971.625 = -201.045.160] karşılamamaktadır.

Şirket ortaklarınca öz sermaye artışı ve/veya yabancı kaynak (kredi) temini etmeye devam ettiği sürece kısa dönem yükümlülüklerini karşılayabileceği aksi takdirde ileriki dönemlerde şirketin sürekliliği riske girebilir.

3. Şirketin, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, öz kaynakları -562.127.954 TL tutarında negatiftir.

Söz konusu durum, Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nun 376. Maddesi'ne göre de borca batıklık olarak değerlendirilmekte ise de; 15.09.2018 tarih ve 30536 sayılı resmi gazete ile yayımlanan " 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında ki Ticaret Bakanlığı Tebliğinin " geçici 1. Maddesiyle; "01.01.2024 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabileceği " hüküm altına alınmıştır.

Yayımlanan tebliğ ile dönem zararının kur zararından kaynaklı olan kısmı ile ilgili olarak 376. Madde hükümlerinin 2024 yılına kadar ertelenmesi mümkün kılmaktadır. Şirket yönetimi 01.01.2024 tarihine kadar henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsinden yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmayacağına ilişkin karar alınması durumunda, Tebliğ hükümleri gereği şirketler, 2024 yılına kadar, borca batık olmayacak veya sermaye kaybı kapsamına alınmayacaktır.

4. Cari dönemde, Şirket kısa dönem borçlarını ödemiştir.

5. Şirketin de faaliyet gösterdiği Ülke ekonomisi ve kalkınmasında önemli bir yere sahip olan turizm sektörü gerek dünyada gerek ülkemizde büyümeye ve gelişmeye devam eden dinamik bir endüstridir. Turizm sektörü, çok boyutlu yapısı nedeniyle bir ülkede gayri safi milli hasıla, dış ticaret dengesi, döviz faaliyetleri ve istihdam oranları gibi konularda ciddi bir role sahiptir. 2022 yılına gelindiğinde, dünyada aşılma oranlarının artması ve salgının büyük oranda kontrol altına alınmasıyla Covid-19 salgınının etkileri daha hafif düzeyde hissedilmeye başlanmıştır. Yaşanan olumlu gelişmelerle birlikte, pek çok uluslararası kısıtlamanın yürürlükten kaldırılması neticesinde turizm sektörü bir toparlanma sürecine girmiştir. Öte yandan, 2022 yılında Rusya'nın Ukrayna'yı işgal etmesi, uluslararası turizm açısından yeni bir tehdit doğurmuştur. Rusya'nın Ukrayna'yı işgali birçok Avrupa ülkesinin Rus havayollarını yasaklaması, Avrupa ve Doğu Asya arasındaki uçuşların sapması gibi sonuçlara neden olmuştur. Ukrayna'daki savaş küresel ekonomiye ve küresel seyahat ortamına duyulan güvene yeni zorluklar getirmektedir. Avrupa'daki turizm pazarında önemli yer tutan iki ülke olan Rusya ve Ukrayna'nın savaş hali, küresel turizm açısından tehdit yaratmaktadır. Bu durum şirketlerin nakit akım dengelerini de ciddi şekilde olumsuz yönde etkileyebilecektir. Bu nedenle hasılatların ciddi şekilde düşeceği için ortaklarca öz sermaye ve/veya yabancı kaynak(kredi) temini etmeye devam ettiği sürece kısa dönem yükümlülüklerini karşılayabilecek olup, aksi takdirde ileriki dönemlerde şirketin sürekliliği riske girebilecektir.

Ancak bu hususlar, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.





6. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Kilit denetim konusu olarak stokların Not:7 'de ele alınmış olan stoklar ele alınmıştır. Çünkü stoklar hizmet üretiminin yegâne girdisidir.	Şirket stoklarını maliyet esaslı ile takip etmektedir. Stokların denetimi stok sayımları ve stokların iç denetim prosedürlerinin gözden geçirilmesi suretiyle test edilmiştir.

7. Yönetimin Ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

8. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.





- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31.12.2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

SORUMLU DENETÇİ

ALPER DEMİR

Sicil No: BD/2016/14716

30.06.2023





İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tablosu	7
Kar Veya Zarar Tablosu	9
Nakit Akış Tablosu	10
Özkaynak Değişim Tablosu	12
Dipnot- 1 Şirketin Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu	14
Dipnot- 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	16
Dipnot- 3 Nakit Ve Nakit Benzerleri	36
Dipnot- 4 Finansal Varlıklar / Yatırımlar	
Dipnot- 5 Kısa Ve Uzun Vadeli Ticari Alacak Ve Borçlar	36
Dipnot- 6 Kısa Ve Uzun Vadeli Diğer Alacak Ve Borçlar	37
Dipnot- 7 Stoklar	37
Dipnot- 8 Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar	37
Dipnot- 9 Peşin Ödenmiş Giderler	37
Dipnot- 10 Peşin Ödenmiş Vergi Ve Benzerleri	37
Dipnot- 11 Canlı Varlıklar	37
Dipnot- 12 Diğer Dönen / Duran Varlıklar	38
Dipnot- 13 Satış Amacı Sınıflandırılan Varlıklar / Yükümlülükler	38
Dipnot- 14 Yatırım Amacı Gayrimenkuller	38
Dipnot- 15 Maddi Duran Varlıklar	38
Dipnot- 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39
Dipnot- 17 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	40
Dipnot- 18 Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	40
Dipnot- 19 Kısa Ve Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	40
Dipnot- 20 Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar	41
Dipnot- 21 Kısa Ve Uzun Vadeli Alınan Avanslar	41
Dipnot- 22 Ödenecek Vergi Ve Benzeri Yükümlülükler	41
Dipnot- 23 Kısa Ve Uzun Vadeli Karşılıklar	41
Dipnot- 24 Kısa Ve Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	41
Dipnot- 25 Koşullu Varlıklar Ve Yükümlülükler	41
Dipnot- 26 Diğer Kısa / Uzun Vadeli Yükümlülükler	41
Dipnot- 27 Özkaynaklar	42
Dipnot- 28 Hasılat / Satışların Maliyeti	43
Dipnot- 29 Faaliyet Giderleri	43
Dipnot- 30 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	43
Dipnot- 31 Diğer Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	43
Dipnot- 32 Finansman Gelir / Giderleri	44
Dipnot- 33 Vergi Gideri / Geliri	44
Dipnot- 34 Pay Başına Kazanç / Zarar	44
Dipnot- 35 İlişkili Taraf Açıklamaları	44
Dipnot- 36 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	45
Dipnot- 37 Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	45



İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021
VARLIKLAR		575.639.839	425.969.740
DÖNEN VARLIKLAR		323.362.347	184.624.221
- Nakit ve Nakit Benzerleri	3	166.001.775	135.122.149
- Ticari Alacaklar	5	40.583.125	22.352.650
-- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,35	206.987	121.481
-- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	40.376.138	22.231.168
- Diğer Alacaklar	6	34.403.791	4.418.830
-- Ortaklardan Alacaklar	6,35	-	-
-- Diğer Taraflardan Alacaklar	6	34.403.791	4.418.830
- Stoklar	7	79.435.882	17.986.179
-- Ham Madde ve Malzeme	7	56.134.761	15.165.258
-- Verilen Avanslar	7	23.301.121	2.820.921
- Peşin Ödenmiş Giderler	9	820.629	302.503
- Diğer Dönen Varlıklar	12	2.117.146	4.441.910
- ARA TOPLAM		323.362.347	184.624.221
- TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		323.362.347	184.624.221
DURAN VARLIKLAR		252.277.492	241.345.519
- Finansal Yatırımlar	4	-	-
-- Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4,35	-	-
- Maddi Duran Varlıklar	15	222.371.844	207.175.248
-- Arazi ve Arsalar	15	21.134.240	16.681.667
-- Yeraltı ve Yerüstü Yapıları	15	4.822	5.627
-- Binalar	15	165.244.576	169.796.063
-- Tesis, Makine ve Cihazlar	15	2.109.056	1.940.302
-- Taşıtlar	15	546.829	168.929
-- Demirbaşlar	15	32.374.392	18.582.661
-- Yapılmakta Olan Yatırımlar	15	957.929	-
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	586.865	765.445
-- Şerefiye	16	-	-
-- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	586.864	765.445
- Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	29.318.783	33.404.826
- TOPLAM DURAN VARLIKLAR		252.277.492	241.345.519
- TOPLAM VARLIKLAR		575.639.839	425.969.740
KAYNAKLAR		575.639.837	425.969.737
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		444.971.625	356.763.071
- Finansal Yükümlülükler		312.694.519	303.075.184
-- Finans Kuruluşlarına Borçlar	19	312.694.519	303.075.184
- Ticari Borçlar	5	67.097.786	20.252.056
-- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,35	1.145	1.617



-- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	67.096.641	20.250.438
- Diğer Borçlar	6	15.869.787	12.684.429
-- Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere Borçlar	6,35	-	-
-- Ortaklara Borçlar	6,35	10.152.539	10.152.539
-- Diğer Tarafalara Borçlar	6	5.717.248	2.531.890
- Alınan Avanslar	21	22.560.637	7.360.406
- Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	22	15.990.378	2.495.218
- Kısa Vadeli Karşılıklar	23	3.143.958	918.405
-- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	3.143.958	918.405
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	7.614.559	9.977.372
- ARA TOPLAM		444.971.625	356.763.071
- TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		444.971.625	356.763.071
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		692.796.166	718.557.655
- Finansal Yükümlülükler	19	666.570.691	698.608.637
-- Finans Kuruluşlarına Borçlar	19	666.570.691	698.608.637
- Uzun Vadeli Karşılıklar		26.225.475	19.949.018
-- Kıdem Tazminatı Karşılıkları	23	26.225.475	19.949.018
- TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		692.796.166	718.557.655
ÖZKAYNAKLAR		(562.127.954)	(649.350.988)
- Ödenmiş Sermaye		44.000.000	44.000.000
-- Sermaye	27	44.000.000	44.000.000
- Yeniden Değerleme Yedeği	27	2.328.775	2.328.286
- Kâr Yedekleri		13.641.771	13.680.442
-- Yasal Yedekler	27	2.312.320	2.312.320
-- Olağanüstü Yedekler	27	11.100.953	11.100.953
-- Diğer Kâr Yedekleri	27	228.498	267.168
- Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	27	(709.378.850)	(447.202.862)
- Dönem Net Kârı/Zararı	27	87.238.778	(262.175.987)
- Kontrol gücü olmayan paylar	27	41.572	19.133
- TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		(562.127.954)	(649.350.988)
- TOPLAM KAYNAKLAR		575.639.837	425.969.737



İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2022 TARİHLİ KONSOLİDE KAR / ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2021
		-	-
Hasılat	28	821.830.748	242.864.289
Satışların Maliyeti (-)	28	(372.041.363)	(138.265.778)
Brüt Kâr/Zarar		449.789.386	104.598.511
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	(258.734)
Pazarlama Giderleri (-)	29	(7.270.775)	(2.942.312)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(38.107.603)	(20.480.717)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	22.059.648	16.301.817
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(27.937.665)	(8.475.385)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		398.532.991	88.743.179
Diğer Faaliyetlerden Gelirler		2.300.940	24.755.975
- Diğer Gelirler	31	2.300.940	24.755.975
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)		(518.845)	(618.845)
- Diğer Giderler	31	(518.845)	(618.845)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		400.315.086	112.880.308
Finansal Gelirler	32	73.239.300	100.430.250
- Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler	32	23.802.431	960.630
- Kur Farkı Gelirleri	32	49.436.869	99.469.621
Finansal Giderler (-)		(344.878.248)	(471.272.374)
- Faiz vb. Giderler	32	(68.951.585)	(52.488.747)
- Kur Farkı Giderleri	32	(275.926.663)	(418.783.627)
Dönem Karı veya Zararı		128.676.139	(257.961.816)
Vergi Gideri (-)		(41.414.428)	(4.203.194)
- Dönem Vergi Gideri	33	(37.328.385)	(10.519.679)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	33	(4.086.043)	6.316.485
DÖNEM KÂRI/ZARARI		87.261.710	(262.165.009)
- Ana ortaklık sahiplerine isabet eden dönemnet karı (zararı)		87.238.778	(262.175.987)
- Kontrol gücü olmayan paylara isabet eden dönem net karı (zararı)		22.933	10.978



İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2022 TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	21.558.908	360.387.569	-
Nakit Girişi (+)	919.330.277	255.926.806	
- Hizmet Satışlarından Nakit Girişleri	810.880.681	232.573.324	
- Esas Faaliyetlerden Diğer Nakit Girişleri	108.449.596	23.353.483	
Nakit Çıkışı (-)	-798.239.544	603.351.248	
- Satılan Mal Maliyetlerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	0	-567.290	
- Hizmet Maliyetlerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	-372.041.363	137.698.488	
- Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	-45.378.082	-23.681.764	
- Esas Faaliyetlerden Diğer Nakit Çıkışları (-)	-380.820.100	441.403.706	
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)	121.090.734	347.424.442	
Ödenen Faiz (-)		-52.488.747	
Alınan Faiz	23.802.431	960.630	
Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-)	-16.953.314	-6.316.485	
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)	-106.380.943	44.881.475	
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışı (+/-)	21.558.908	360.387.569	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-27.108.260	-3.073.079	
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Ediniminden Nakit Çıkışları (-)	-	-	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Nakit Çıkışları (-)	-27.108.260	-3.073.079	
Yatırım Faaliyetlerinden Net Nakit Akışı (+/-)	-27.108.260	-3.073.079	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-22.456.793	319.974.070	
OBorçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	320.045.960	
Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları (-)	-22.418.611	-	
Finansal Kiralama Borçlarından Nakit Çıkışları (-)	-	-9	
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)	-38.182	-71.861	
Finansman Faaliyetlerinden Net Nakit Akışı (+/-)	-22.456.793	319.974.090	
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)	-28.006.146	-43.486.558	



D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ (+/-)	58.885.771	89.351.401
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Safi Artış (Azalış) (A+B+C+D)	30.879.625	45.864.843
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	135.122.149	89.257.306
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	166.001.775	135.122.149

İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2022 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM KONSOLİDE

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Tamamlama Fonu	Kar Yedekleri	Gecmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	Dönem Net Kar Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM								
Düzeltilmelerden Önceki Dönem Başı Bakiyeler	44.000.000	2.328.776	13.751.813	-272.372.813	-174.830.066	387.122.290	7.692	-387.114.598
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler								0
Yanlışlıklara İlişkin Düzeltmeler								0
Düzeltilmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler	44.000.000	2.328.776	13.751.813	-272.372.813	-174.830.066	387.122.290	7.692	-387.114.598
Özkaynaklardaki Değişimler								0
Dönem Net Karı (Zararı)					-262.175.987	262.175.987		-262.175.987
Yedeklere Aktarılan Tutarlar						174.815.047		174.815.047
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Özkaynaklarında Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç ve Kayıplardan Paylar			-71.371			-71.371	11.441	-59.930
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç ve Kayıplardan Geçmiş Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)		-490		-174.830.066	174.830.066	0		0
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)	0	-490	-71.371	17	-87.345.921	262.247.831	11.441	-262.236.390
Dönem Sonu Bakiyeler	44.000.000	2.328.287	13.680.442	-447.202.862	-262.175.987	649.370.120	19.133	-649.350.988





Dipnot 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İMAMLAR OTELCİLİK VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ (bundan sonra "Şirket" olarak anılacaktır), Oteller ve benzeri konaklama yerleri alanında faaliyet göstermektedir.

Şirketin Organizasyonuna İlişkin Bilgiler:

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup merkez adres Bilgileri:

Side Mah. Özal Cad. Side Star Park Hotel No:17/2 Manavgat.-ANTALYA

Şirket'in şubesine ilişkin unvan ve adres bilgileri:

HOTEL SİDE STAR BEACH

5 yıldızlı bir otel olup, Side Mh. Kiremithane Sok.No:6 Manavgat-ANTALYA adresinde bulunmaktadır. Otel, 235 oda (2Y), 12 aile odası (4Y), 17 aile odası (3Y), 2 bedensel engelli odası (2y), Toplam: 266 oda, 573 yatak, kapasitesinde olan Otelin mülkiyeti İmamlar Otelcilik ve Ticaret A.Ş.'ne aittir.

HOTEL SİDE STAR PARK OTEL

Beş yıldızlı Bir Otel Olup, Side Mah Özal Cad NO:17/2. Manavgat-ANTALYA adresinde bulunmaktadır. 184 oda (2Y), 2 bedensel engelli odası (2Y), 23 aile odası (4Y), 3 Aile odası (3Y), 473 yatak, toplam 212 oda kapasitesinde olan otel 450 kişilik 1.sınıf lokanta, 85 kişilik 2.sınıf alakart lokanta, 120 kişilik çok amaçlı salon, 35 kişilik toplantı salonu kapasitesinde olan Otelin mülkiyeti İmamlar Otelcilik ve Ticaret A.Ş.'ne aittir.

HOTEL SİDE STAR RESORT

5 Yıldızlı Bir Otel Olup, Sancak Mah. Fesleğenli Cad. No:11 Gün doğdu Manavgat-ANTALYA adresinde bulunmaktadır. 395 (2Y) + 63 aile odası (4y)+ 4 Bedensel Engelli odası(2Y) toplam 462 oda , 1050 yatak kapasitesinde olan Otelin mülkiyeti İmamlar Otelcilik ve Ticaret A.Ş.'ne aittir.

SİDE STAR SPORT COMPLEX

Şirketin Sancak Mh. Gündoğdu Beldesi 07611 Çolaklı/ Manavgat/Antalya /TÜRKİYE adresinde misafirlerine hizmet verdiği spor kompleksi bulunmaktadır.

Spor kompleksinin içinde 105m x 70m FIFA Standartlarında 3 adet Profesyonel Futbol sahası, A sahası 22'li (1200 Lux) ışıklandırma, B ve C sahalarında 4'lü (400 Lux) ışıklandırma mevcut, 2 Adet antrenman sahası (72m. X 36m), FIFA standartlarında drenaj sistemi ve sulama otomasyon sistemi, 500 kişilik tribünde Basın ve protokol bölümü, Kulüp binasında 4 adet soyunma odası, Her takım için ayrı malzeme odası, 2 adet Hakem odası, 100 araçlık otopark bulunmaktadır.

SİDE BAY OTEL

3 yıldızlı bir otel olup, Side Mahallesi Kiremithane Sokak No:8 Manavgat /ANTALYA adresinde bulunmaktadır. 59 Oda (2 Yatak), 5 Suit Oda (2 Yatak) Toplam 64 Oda -128 Yatak kapasitesine sahip otelin, 100 kişilik Lokanta,Havuz Bar ve Açık yüzme havuzu bulunmaktadır.Otelin mülkiyeti İmamlar Otelcilik ve Ticaret A.Ş.'ne aittir.

Vergi Mevzuatı ile İlgili Sicil Kaydına Ait Bilgiler:

Bağlı Olduğu Vergi Dairesi: Manavgat Vergi dairesi Müdürlüğü

Vergi Dairesi Sicil Numarası : 474 006 7344

Unvan	Şube Adı	Adres
Merkez	Side Park Hotel	Side Mah.Özal Cad. No:17/2 Manavgat Antalya
Şube	Side Star Beach Hotel	Side Mh. Kiremithane Sok.No:6 Manavgat-ANTALYA
Şube	Side Star Resort Hotel	Sancak Mah.Fesleğenli Cad.No:11 Gündoğdu-Manavgat ANTALYA



Şirket İletişim Bilgileri:

E-Mail: park@sidestarhotels.com

Tel : +90 (242) 753 33 00 Fax : +90 (242) 753 56 09

BAĞLI ORTAKLIK Bilgileri:

Bağlı ortaklığın unvanı : EKKAN İNŞAAT VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

Bağlı Ortaklık Faaliyet Bilgileri:

Ankara'da Kurulan, EKKAN İNŞAAT VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ("EKKAN A.Ş.", ya da" Şirket"), Mayıs 2013 Yılında Kanuni Merkezini 2013 Yılında Selimiye Mah. Kumköy Mevkii Celal Bayar Bulvarı No:3 Side-Manavgat/Antalya Adresine Taşıyarak 28.05.2013 Tarihinde Manavgat Ticaret ve sanayi Odasına kayıt Olmuştur.

Şirket Eski Unvanı Asteria Side Hotel olan, Side Star ELEGANCE otelini (5 Yıldızlı otel) işletmektedir.

Otelin Mülkiyeti Yerleşkenin bir kısmı kendi mülkü olup, bir kısmı da irtifak hakkı ile hazineden kiralıktır.

Bağlı ortak Şube Bilgiler:

SIDE STAR ELEGANCE

Beş yıldızlı bir otel olan, HOTEL SIDE STAR ELEGANCE, mülkiyeti hazineye ait olup, şirkete tahsisli olan 666 ada 5 parsel üzerinde kurulu 5 yıldızlı, 467 oda(2y)+5 bedensel engelli odası(2y)+16 suit(2y)+23 aile odası(4y)- toplam 511 oda, 1068 yatak, kapasitesine sahiptir.

Bağlı ortaklık EKKAN AŞ'nin Vergi Mevzuatı İle İlgili Sicil Kaydına Ait Bilgiler:

Bağlı Olduğu Vergi Dairesi: Manavgat Vergi dairesi Müdürlüğü

Vergi Dairesi Sicil Numarası: 329 005 1923

Sermaye Bilgisi:

Ana Otaklık İMAMLAR A.Ş.'nin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2021) sonu itibariyle ödenmiş sermayesi 44.000.000,00 TL olup, tamamı ödenmiştir.

**Sermayeye iştirak eden ortak bilgileri:**

Hissedar Adı	Hisse Tutarı	Pay Sayısı	Hisse Oranı
Nihat Vural	770.000,00	7.700	%1,75
Hanife Vural	880.000,00	8.800	%2
Ramazan Cahit Vural	880.000,00	8.800	%2
Fatma Vural	770.000,00	7.700	%1,75
Arzu Engiz	5.115.000,00	51.150	%11,625
Ayzen İbirişim	5.115.000,00	51.150	%11,625
Sevil Karamancı	3.410.000,00	34.100	%7,75
Serap Bayaz	3.410.000,00	34.100	%7,75
Emine Vural	440.000,00	4.400	%1
Alara Vural	2.970.000,00	29.700	%6,75
Dilek Erol	3.080.000,00	30.800	%7
Şükran Vural	3.080.000,00	30.800	%7
Filiz Özden	3.080.000,00	30.800	%7
Güldal Akın	3.410.000,00	34.100	%7,75
Şükrü Vural	3.410.000,00	34.100	%7,75
İsmet Vural	3.410.000,00	34.100	%7,75
Zerrentin Vural	770.000,00	7.700	%1,75
Toplam	44.000.000	440.000	%100

31.12.2022 itibariyle Yönetim organı üyeleri;

Yönetim Kurulu Başkanı; Nihat Vural

Yönetim Kurulu Başkan Vekilleri; Şükrü Vural, Ramazan Cahit Vural

Yönetim Kurulu Üyeleri; Ayzen İbirişim, Burak Bayaz

Bağlı Otaklık EKKAN A.Ş.'nin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022) sonu itibariyle ödenmiş sermayesi 28.000.000,- TL olup, tamamı ödenmiştir.

Bağlı ortaklık Sermayesine İştirak Eden Ortak Bilgileri:

Hissedar Adı	Hisse Tutarı	Hisse Sayısı	Hisse Oranı
İmamlar Otelcilik ve Ticaret Anonim Şirketi	27.996.000,00	279960	%99
Fatma Vural	400,00	4	%0,1
Sevil Karamancı	200,00	2	%0,05
Serap Bayaz	200,00	2	%0,05
Alara Vural	200,00	2	%0,05
Zerrentin Vural	200,00	2	%0,05
Arzu Engiz	400,00	4	%0,1
Ayzen İbirişim	400,00	4	%0,1
Nihat Vural	1.000,00	10	%0,25
Ramazan Cahit Vural	1.000,00	10	%0,25
Toplam	28.000.000	280000	%100



Personel Bilgileri:

Ana Otaklık İMAMLAR A.Ş 2022 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı 643, 2020 yılında istihdam edilen personel sayısı ise 453 dir.

Bağlı ortaklık Ekkan A.Ş. 2022 yılında istihdam edilen aylık ortalama çalışan sayısı 367, 2020 Yılında ortalama 261 çalışan istihdam etmiştir.

Sektöre Ait Bilgiler:

İşletmenin faaliyet gösterdiği turizm sektörüdür. Sektör rekabet yoğun ve sermaye ağırlıklı bir işkoludur. Konjonktürel dalgalanmalara çok duyarlı değildir.

Sektöre giriş prosedürü fazladır. Uygun arsa bulma gittikçe zorlaşmaktadır. Sektörün ekonomiye katkısı genel olarak girdi alma yönündedir. Ekonomide döviz girdisi payı dayanıklı tüketim ihracatından daha fazladır. Yatırım teşvikleri, arsa tahsisleri, vergi oranları gibi yasal düzenlemelerle desteklenmektedir.

Sektöre İlişkin Özel Riskli Durumlar(Daralma ve Olası Krizler) :

Pandemi döneminde tamamen kaybedilen 2020 yılının ardından 2021 yılında sektör yaralarını sarmaya başladı. Turizm sektöründe faaliyet gösteren tüm aktörlerin derinden etkilendiği iki yılın ardından aşılamanın yaygınlaşması ve sınırların açılması sektöre can suyu oldu. 2022 yılına gelindiğinde ise kısıtlamalar büyük ölçüde azaldı ve pandemi öncesi döneme dönüş başladı. Pandeminin etkisinde yaşanan daralma ile birlikte 2019 yılında 9,6 trilyon USD'lik büyüklüğe sahip olan sektör 2020 yılını 4,8 trilyon USD büyüklükle kapatmıştı. Bu çöküşü takip eden dönemde küresel ekonomiden daha iyi bir performans gösteren turizm sektörü, reel sektörde olduğu gibi hızlı bir toparlanma göstermiştir.

Bilindiği üzere 24.02.2022 tarihinde Rusya devleti, Ukrayna'ya savaş açtı. Savaştan önce, dünya ekonomisi pandemi sebebiyle düzensiz de olsa güçlü bir toparlanma yolundaydı. Ancak Ukrayna'daki çatışma ve Çin'de sıfır Covid politikası nedeniyle kapanmalarla şiddetlenen tedarik zinciri kesintileri toparlanmaya ciddi bir darbe vurdu. En çok etkilenen ülkeler ise enerji ithalatı ve mülteci akınları yoluyla savaşa yüksek oranda maruz kalan Avrupa'da bulunuyor. Bu bağlamda, 2022 yılında Avrupa ülkelerinde uçuş sayılarında ciddi azalışlar dikkat çekmekte. Rusya'nın Ukrayna'yı işgaline tepki olarak dünya çapında uygulanan yaptırımlar nedeniyle seyahat edemeyen Rus turistlerin çıkışı turizm sektörünü vurdu.

2020 yılında Rus turistler dünya çapında 9,1 milyar dolar, Ukrayna'lı turistler ise 4,7 milyar dolar gelir sağladı ve turizm gelirlerinin yüzde 3' ünü oluşturdu. Pandemi öncesi dönem olan 2019 yılında bu rakamlar sırasıyla 36 milyar dolar ve 8,5 milyar dolardı. Şüphesiz ki Rusya-Ukrayna krizi Türkiye' yi çok farklı boyutlarda etkiledi. Bu etkilerin en çok hissedildiği sektörlerden biri ise turizm sektörü oldu.

Yukarıda özetlenen durumlar Türkiye çapında büyük küçük bütün firmaların olumsuz etkilenebileceği gibi nakit akım dengelerinde ciddi şekilde olumsuz yönde etkileyebilir. Firmaların ayakta kalabilmeleri için dışarıdan öz sermaye ve veya dışarıdan yeni yabancı kaynaklar temin etmeleri gerekmektedir.

Devam Eden Önemli Davalar:

Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Nihat VURAL, şirketin sürekliliğini etkileyecek, şirket hakkında açılmış veya devam etmekte olan bir iptal veya tazminat davasının bulunmadığını beyan etmektedir.

Halka açılma bilgileri;

Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Nihat VURAL, Halka açılma yönünde şirket yönetiminin bir beyanı veya isteği olmadığını beyan etmektedir.



Dipnot 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (TL) bazında hazırlamaktadır.

Ekli münferit finansal tablolar, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) "Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar" bölümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasında "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı BOBİ FRS Standardı hakkında" tebliğ ekinde yer alan "Finansal Durum Tablosu, Kar veya Zarar Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu" örneklerine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Dipnotlarda finansal tablolarda ölçüm esasına ilişkin açıklamalar yapılmaktadır. Dipnotlarda, finansal tablolarda yer alan kalemlere yönelik açıklamalara ve kayda alma ölçütlerini sağlamadığı için finansal tablolara yansıtılmayan unsurlara ilişkin bilgilere de yer verilmektedir.

Şirket BOBİ FRS kapsamında bağımsız denetime tâbi olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG) tarafından belirlenen ve Resmi Gazete' de yayımlanan büyük işletme tanımına uygundur.

Ekli finansal tablolar karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ve gerçeğe uygun sunum esasına göre (raporlama dönemi sunundan itibaren en az on iki aylık dönemi kapsayacak şekilde gelecek hakkında elde edilebilen bütün bilgiler dikkate alınarak) hazırlanmıştır.

Cari dönem finansal tabloları 31.12.2022 tarihinde (2022 hesap dönemi) ve önceki dönem finansal tabloları da 31.12.2021 tarihinde (2021 hesap dönemi) sona ermektedir. Finansal tablo kalemlerinin sunumunda ve sınıflandırılmasında dönemler itibarıyla herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Finansal tablolarda şirketin ticaret unvanı ve önceki raporlama döneminden bu yana unvanında meydana gelen değişiklikler açıklanmaktadır.

2.1.2. Finansal Tablolarda Varlık, Yükümlülük ve Öz kaynaklar

Finansal tablolarda varlık olarak raporlanan değerler; işletmede geçmişte meydana gelen olaylar sonucunda ortaya çıkan ve hâlihazırda şirketin kontrolünde olup gelecekte işletmeye ekonomik fayda sağlaması beklenen Finansal tablolarda yükümlülük olarak raporlanan değerler; işletmede geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve yerine getirilmesi durumunda ekonomik faydası olan değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak mevcut mükellefiyetlerdir.

Finansal tablolarda öz kaynak olarak raporlanan değerler; varlıklarından şirkete ait tüm yükümlülüklerin indirilmesi sonucunda geriye kalan paylardır.

2.1.3. Nakit Akış Tablosunun Hazırlama ve Sunum Yöntemi

Nakit akış tablosu doğrudan yöntemle uygun sunulmaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemlerden kaynaklanan nakit akışları, nakit akışının gerçekleştiği tarihteki döviz kuru kullanılarak şirketin ağırlıklı kullandığı Türk Lirası (₺) para birimine çevrilerek bulunan tutar üzerinden kayda alınmaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı ve dönem sonu mutabakatını sağlamak amacıyla, döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden elde tutulan veya yabancı para cinsinden ödenecek veya tahsil edilecek nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisinin nakit akış tablosunda ayrı sunulmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu kuru üzerinden yeniden ölçümünden doğan kazanç veya kayıp tutarları, ayrı olarak "Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi" kaleminde gösterilmektedir.

Nakit akış tablosunda alınan faizler, ödenen faizler, alınan kâr payları ve ödenen kâr payları her biri dönemler itibarıyla tutarlı bir şekilde esas faaliyetlerden (hasılat yaratan ana faaliyetlerden) kaynaklanan nakit akışları olarak ayrı bir şekilde gösterilmektedir.



Gelir üzerinden alınan vergiler ile ilgili nakit akışları, açık olarak finansman ve yatırım faaliyetleriyle ilişkili olmadıkları takdirde esas faaliyetlerden nakit akışı olarak sınıflandırılarak sunulmaktadır. Diğer vergiler (örneğin KDV gibi dolaylı vergiler) "diğer nakit girişleri/çıkışları" kaleminde sunulmaktadır.

Bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek girişimlerdeki yatırımların elde edilmesi, bu yatırımların ilave paylarının alınması, bu yatırımlardaki payların kısmen veya tamamen elden çıkarılması sonucu ortaya çıkan nakit akışları nakit akış tablosunda ayrı olarak gösterilmektedir. Bağlı ortaklıklar, iştirakler ve müşterek girişimler özkaynak yöntemine göre kayda alındıklarından yapılan yatırımlar ya da elden çıkarmalar nedeniyle ortaya çıkan nakit akışları ile bu yatırımlar arasında gerçekleşen işlemler (kâr payı tahsilatları, avans ödemeleri gibi) nedeniyle ortaya çıkan nakit akışları ayrı raporlanmaktadır.

2.1.4. Kar veya Zarar Tablosunda Raporlanan Değerler

Kâr veya Zarar Tablosu, işletmenin finansal performansı hakkında bilgi vermek üzere hazırlanan ve işletmenin raporlama dönemine ilişkin gelir ve giderleri ile bunların net sonucunu gösteren tablodur. Kar veya zarar tablosunda raporlanan değerler; ilgili kaleme ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların şirkete akışının veya şirketten çıkışının muhtemel olan ve maliyeti veya değeri güvenilir olarak ölçülebilen değerlerdir.

2.1.5. Özkaynak Değişim Tablosunda Raporlanan Değerler

Finansal durum tablosunda yer alan özkaynak kalemlerinde meydana gelen artış ve azalışları bir bütün olarak gösteren tablodur. Özkaynak değişim tablosunda, özkaynak kalemlerinin dönem başı ve dönem sonu bakiyeleri ile özkaynak kalemlerindeki artış ve azalışlara neden olan hususlar ayrı olarak gösterilmektedir.

2.1.6. Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tabloların onaylanması işletme yönetimince yapılır. Şirketin ekli finansal tabloları, şirket yönetimi tarafından onaylanmıştır. Şirket yönetimi tarafından onaylanan finansal tabloları şirketin genel kurulu ve/veya yönetim kurulunun değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2. UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİ, MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE YANLIŞLIKLAR

Muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında şirket tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır. BOBİ FRS'de, herhangi bir işlem veya olaya uygulanacak bir muhasebe politikası öngörülmemiş ise finansal tabloların sunumu ve raporlamasında, faydalı finansal bilginin özelliklerini taşıyan bilgilerin açıklanmasını sağlayan en uygun muhasebe politikası şirket yönetimi tarafından belirlenir.

İşletme kendi takdirini kullanarak muhasebe politikası belirlerken sırasıyla aşağıdaki kaynakların uygulanabilirliğini dikkate almaktadır:

- Benzer veya ilişkili konularla ilgili tabi olunan BOBİ FRS bölümlerinde yer alan hükümler,
- "Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar" bölümündeki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlere ilişkin tanımlar, kayda alma ölçütleri ve ölçüm esasları,
- Benzer işlem ve olaylar için seçilen ve uygulanan muhasebe politikalarının tutarlı olması.

Finansal tablolarda gerçeğe uygun bir sunumun sağlanması amacıyla uygulanan muhasebe politikaların kendi şartları açısından en uygun politikalar olup olmadığını düzenli bir şekilde gözden geçirilir. Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, işletme tarafından herhangi bir işlem veya olay için belirlenen bir muhasebe politikası her hesap döneminde aynı uygulanmalıdır. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda;

- Politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.
- Muhasebe politikası değişikliği sonucu, finansal tablolar üzerinde dönem bazında yarattığı etki, özkaynak kalemlerinin açılış bakiyeleri de düzeltilir.



• Muhasebe politikasında yapılan bir değişikliğin cari dönem ya da geçmiş dönemler üzerinde etkisinin niteliği açıklanır.

• Muhasebe politikasının değişikliğinden etkilenen her bir finansal tablo kaleminin cari dönem ve önceki dönemlerin her birinde; dönemler itibarıyla yapılan düzeltme tutarı açıklanır.

• Muhasebe politikasının değişikliğinden etkilenen her bir finansal tablo kaleminin cari dönem ve önceki dönemlerin her birinde etkilenen tutarların tespit edilemediği durumlarda bunun nedeni açıklanır.

Muhasebe tahmini; finansal tablo kalemleri veya unsurları için yapılan tahminlerden oluşur. Tahmin, kesin olarak ölçülemeyen kalemlerin yaklaşık tutarının belirlenmesine yöneliktir. Finansal tablolardaki kalemler ile ilgili tahmin yapma sorumluluğu işletme yönetimine aittir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik; varlık veya yükümlülüklerin mevcut durumunun ve bunlarla ilişkili olarak beklenen faydaların ve mükellefiyetlerin değerlendirilmesi sonucu ilgili varlık veya yükümlülüğün defter değerinde veya varlığın dönemsel tüketiminde yapılan değişikliktir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır. Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin etkileri dönem kâr veya zararına dâhil edilerek ileriye yönelik olarak uygulanır. Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin niteliği ve söz konusu değişikliğin cari raporlama dönemine ilişkin varlıklar, yükümlülükler, gelir ve giderler üzerindeki etkileri açıklanır.

Yanlışlıklar; finansal tablo kalemlerinin kayda alınmasında, ölçümünde, sunumunda veya açıklanmasında yapılan (matematiksel hatalar, muhasebe politikalarının uygulanmasındaki yanlışlıklar, bilgilerin gözden kaçırılması veya yanlış yorumlanması gibi) hata veya hileden ortaya çıkar. Önemli geçmiş dönem yanlışlıkları geriye dönük olarak düzeltilir. Dolayısıyla önemli geçmiş dönem yanlışlıkları, yanlışlığın yapıldığı döneme ait finansal tablolardaki karşılaştırmalı tutarların düzeltilmesi nedeniyle ortaya çıkan sonuçlar olup yanlışlığın tespit edildiği cari dönemin kâr veya zararında gösterilemez. Geçmiş dönem yanlışlıklarına ilişkin yanlışlıkların niteliği dipnotlarda açıklanır.

Bir muhasebe politikası değişikliğinin geriye dönük olarak uyguladığı veya yanlışlık düzeltilmesi kapsamının geriye dönük olarak düzeltme yapılması durumunda, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcına ait ilave bir finansal durum tablosu sunulur. Bir muhasebe politikası değişikliğinin geriye dönük uygulamanın veya düzeltmenin finansal durum tablosunda yer alan kalemler üzerindeki etkisi önemsiz olması durumunda, ilave finansal durum tablosu sunulmaz.

2.3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ VE FİNANSAL TABLOLAR KALEMLERİNE İLİŞKİN ÖZET AÇIKLAMALAR

Şirketin, cari dönem finansal tablolarının BOBİ FRS hükümlerine uygun hazırlanmasında, işletmenin faaliyet konusuyla ilgili olan hükümler dikkate alınmaktadır. Uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti finansal tablolar kalemlerine ilişkin özet açıklamalar aşağıdaki gibidir:

Ölçüm Birimi ve Ağırlıkla Kullanılan Para Birimi: Ağırlıkla kullanılan para birimi; şirketin ağırlıklı olarak nakitlerini oluşturduğu ve harcadığı çevrenin para birimidir. Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi Türk Lirası (TL)'dir. Kuruşlar yuvarlanmaktadır.

Netleştirme/Mahsup: Finansal tablolardaki; varlık ve yükümlülükler ile gelir ve giderler BOBİ FRS'de zorunlu tutulan ve izin verilen haller dışında birbirlerinden mahsup edilerek sunulmamaktadır.

Enflasyon Muhasebesi: BOBİ FRS, yüksek enflasyonun bulunduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri, raporlama tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve bu uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtılmalarını istemektedir. Bu Standardı uygulamayı gerekli kılan bir faktör, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşması veya üzerine çıkmasıdır. Türkiye'de 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tüketici fiyat endeksi üç yıllık kümülatif oran %100'ün üzerindedir. Son üç yıllık enflasyon oranı sırasıyla 2022 yılı için %64,27 2021 yılı için %36,08 ve 2020 yılı için de %14,60 olup kümülatif oran %114,95'dir. Enflasyon düzeltmesini 31.12.2023 tarihine kadar erteleyen 7352 sayılı kanun 29.01.2022 tarihinde Resmî Gazete' de yayımlanmıştır. Mevcut ekonomik şartlar ve yasal düzenlemelerin bir arada değerlendirilmesi neticesinde enflasyon muhasebesi yöntemi uygulanmamıştır.

Korunma Muhasebesi: İşletmenin korunma muhasebesi uygulaması bulunmamaktadır. Korunma muhasebesi sadece aşağıdaki risklerin karşılanması için uygulanır:

• İfta edilmiş bedeli üzerinden ölçülen bir borçlanma aracına ilişkin faiz oranı riski,



- Gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini bir işleme veya kesin bir taahhüde ilişkin kur riski veya faiz oranı riski,
- Bir emtianın alınması veya satılmasına ilişkin kesin bir taahhüde veya gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini bir işleme ya da şirketin elinde bulundurduğu bir emtiaya ilişkin fiyat riski,
- Yurtdışındaki net yatırıma ilişkin kur riski.

Finansal Araçlar: Finansal araçlar; bir şirketin bir finansal varlığının, başka bir şirketin de bir finansal yükümlülüğünün veya özkaynak aracının artmasına neden olan sözleşmedir. Finansal araçlar, gelecekte sağlanacak nakit akımı üzerinde hak sahipliği yaratır. Finansal araçlar sağladığı haklar açısından, borçluluğu temsil eden finansal araçlar ve ortaklık hakkı sağlayan finansal araçlar olarak ayrılır. Finansal araçlar vade dikkate alındığında kısa ve uzun vadeli finansal araçlar olarak gruplandırılır. Finansal araçların değerleri, finansal araçlardan gelecekte sağlanacak nakit akışlarıyla, bu nakit akışlarının gerçekleşme olasılığına (risk) bağlı olarak oluşur. Beklenen nakit akışlarının gerçekleşme olasılığı düştükçe, diğer ifadeyle risk arttıkça finansal varlığın değeri düşer. Beklenen nakit akışlarının gerçekleşme olasılığı arttıkça (risk düştükçe) finansal varlığın değeri artar. Finansal varlıkların paraya dönüşme, bölünebilirlik, geri döndürülebilirlik, getiri, vade, likidite ve riskin tahmin edilebilmesi gibi farklı özellikleri söz konusudur. Belirtilen özelliklere bağlı olarak finansal varlığın değeri değişir. Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit; işletme kasasındaki nakitler ve bankalardaki vadesiz mevduat ile vadesi 3 ay veya daha kısa olanı ifade eder. Nakit benzeri değerler; tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki Spot Kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru) ile değerlendirilerek kayıtlara alınmaktadır. Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kur değişimlerinin etkileri kâr veya zararda raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden nakit benzerlerinin değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Nakit veya nakit benzeri varlıkların kullanımı ile ilgili (kısıtlama, takas gibi) durumlar için dipnot açıklamaları yapılmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri, kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Nakit benzeri vadeli işlemlerin faiz geliri, bilanço tarihi itibarıyla etkin faiz oranı yöntemiyle faiz hesaplaması yapılarak finansman geliri tahakkuku yapılmaktadır.

Değişken oranlı vadeli mevduat hesaplarına ilişkin tahminlerin yeniden gözden geçirildiği durumlarda finansal varlığın defter değeri, gözden geçirilmiş tahmini nakit akışlarını yansıtacak şekilde düzeltilmektedir.

Tahminlerin yeniden gözden geçirilmesi sırasında yapılan düzeltme tutarı, gözden geçirmenin yapıldığı tarihte, Kâr veya Zarar Tablosunda "Finansal Gelirler" kaleminde gösterilmektedir.

2.3.2. Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, şirket tarafından, alıcılara doğrudan mal ve hizmet satmak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Ticari alacaklar fatura değeri ile kaydedilmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Ticari işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar, ilk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği tarih arasındaki süre bir yıldan kısa olanlar itibarı değerleri üzerinden ölçülmektedir. Şirketin ticari faaliyetleri on iki aydan daha kısa vadeli mal ve hizmet satışlarından oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari alacaklar ile verilen avanslar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli ticari alacaklarını ve hizmet avanslarını kayıtlı değerleri ile raporlamaktadır.



Ticari alacakların tahsil edilen kısmı ile verilen avansların mahsup edilen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Ticari alacaklar ile verilen avansların dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması borçlu taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden ticari alacaklar ile avanslar karşılığı alınan çek/senetlere ilişkin vade farkı, etkin faiz oranı ile reeskont hesaplaması yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değer yöntemi ile raporlanmaktadır. Dönem dağıtımında ticari alacağın dönem sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş ticari alacakların iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin ticari faaliyetleri ile ilgili on iki aydan daha uzun vadeli mal ve hizmet satışları bulunmamaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflardan olan ticari alacaklar ayrı raporlanmaktadır.

Bilanço döneminde makul bir gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen ticari alacaklar tahmin edilerek, bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Önceki hesap döneminde kısa vadeli ticari alacaklar olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla tahsilatı gerçekleşmeyen ticari alacaklar yasal takibi başlanılmadan tahsili şüpheli hale gelen alacak olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacakların tahsilinde yaşanan güçlük ve iflas veya konkordato talebi yapan alacaklar da şüpheli alacaklar olarak raporlanmaktadır. Tahsili şüpheli hale gelen ticari alacakların teminat kapsamı dışında kalan tutarlara karşılık ayrılmaktadır.

Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı ticari işlemler, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevrilmektedir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden ticari alacakların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden ticari alacakların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari işlemden kaynaklanan alacaklara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kârı veya zararı olarak raporlanmaktadır.

2.3.3. Diğer Alacaklar

Diğer alacaklar, şirket tarafından, ticari faaliyet dışında yaratılan finansal varlıklardır. Diğer alacaklar işlem tarihindeki değeri ile kaydedilmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Şirketin diğer alacakları on iki aydan daha kısa vadeli alacaklardan oluşmaktadır. Kısa vadeli diğer alacaklar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli diğer alacaklarını kayıtlı değerleri ile raporlamaktadır.

Diğer alacakların tahsil edilen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Diğer alacakların dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması borçlu taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden diğer alacaklar ile bu alacaklar karşılığı alınan çek/senetlere ilişkin vade farkı, etkin faiz oranı ile reeskont hesaplaması yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değer yöntemi ile raporlanmaktadır. Dönem dağıtımında diğer alacağın dönem sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş diğer alacakların iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin on iki aydan daha uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

Bilanço dönemlerinde makul bir gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen diğer alacaklar tahmin edilerek, bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Önceki hesap döneminde kısa vadeli diğer alacaklar olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla tahsilatı gerçekleşmeyen diğer alacaklar yasal takibi başlanılmadan tahsili şüpheli hale gelen alacak olarak değerlendirilmektedir. Diğer alacakların tahsilinde yaşanan güçlük ve iflas veya konkordato talebi yapan alacaklar da şüpheli diğer alacaklar olarak raporlanmaktadır. Tahsili şüpheli hale gelen diğer alacakların teminat kapsamı dışında kalan tutarlara karşılık ayrılmaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflardan olan diğer alacaklar ayrı raporlanmaktadır.



Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı diğer alacaklar ile ilgili işlemler, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevrilmiştir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden diğer alacakların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden diğer alacakların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari olmayan işlemlerden kaynaklanan alacaklara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kârı veya zararı olarak raporlanmaktadır.

2.3.4. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan mal ve hizmet satın almak suretiyle oluşan finansal borçlardır. Ticari borçlar işlem tarihindeki değeri ile kaydedilmektedir. Ticari borçların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli yükümlülükler, 12 aydan uzun ise uzun vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır. Şirketin ticari faaliyetleri on iki aydan daha kısa vadeli mal ve hizmet satışlarından oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari borçlar ile alınan avanslar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli ticari borçları ve alınan avanslar kayıtlı değerleri ile raporlanmaktadır.

Ticari borçların ödenen kısmı ile alınan avansların mahsup edilen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Ticari borçlar ile alınan avansların dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması alacaklı taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden ticari borçlar ile avanslar karşılığı verilen çek/senetlere ilişkin etkin faiz oranı ile reeskont hesaplaması yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değerlendirme yöntemi ile raporlanmaktadır. Dönem dağıtımında ticari borçların dönem sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş ticari borçların iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin ticari faaliyetleri ile ilgili on iki aydan daha uzun vadeli mal ve hizmet alımları bulunmamaktadır.

Bilanço dönemlerinde makul bir gerekçeye dayanarak iki hesap döneminde alacaklısı tarafından istenilmeyen ticari borçlar gelir kaydedilmektedir. Önceki hesap döneminde kısa vadeli ticari borçlar olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla ödemesi gerçekleşmeyen ve alacaklısı tarafından istenilmeyen ticari borçlar için gelir tahakkuku yapılmaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflara olan ticari borçlar ayrı raporlanmaktadır.

Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı ticari işlem ödemeleri, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevrilmiştir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden ticari borçların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden ticari borçların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari işlemden kaynaklanan borçlara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kâr veya zararı olarak raporlanmaktadır.

2.3.5. Diğer Yükümlülükler

Diğer borçlar, şirket tarafından, ticari faaliyet dışında borçlanılan finansal yükümlülüklerdir. Diğer borçlar işlem tarihindeki değeri ile kaydedilmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli yükümlülükler, 12 aydan uzun ise uzun vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır. Şirketin diğer borçları ticari faaliyet dışındaki kısa vadeli işlemlerden oluşmaktadır. Kısa vadeli diğer borçlar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli diğer borçlarını kayıtlı değerleri ile raporlanmaktadır.

Diğer yükümlülüklerin ödenen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Diğer yükümlülüklerin dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması alacaklı taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden diğer yükümlülükler ile bu borçlar karşılığı verilen çek/senetlere ilişkin vade farkı, etkin faiz oranı ile reeskont hesaplaması yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değerlendirme yöntemi ile raporlanmaktadır. Dönem dağıtımında diğer yükümlülüklerin dönem



sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş diğer yükümlülüklerin iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin on iki aydan daha uzun vadeli diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Bilanço dönemlerinde makul bir gerekçeye dayanarak iki hesap döneminde alacaklısı tarafından istenilmeyen diğer yükümlülükler gelir kaydedilmektedir. Önceki hesap döneminde kısa vadeli diğer yükümlülükler olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla ödemesi gerçekleşmeyen ve alacaklısı tarafından istenilmeyen diğer yükümlülükler için gelir tahakkuku yapılmaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflara olan diğer borçlar ayrı raporlanmaktadır.

Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı diğer yükümlülükler ile ilgili ödemeler, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevrilmektedir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden diğer borçların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden diğer borçların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari olmayan işlemlerden kaynaklanan borçlara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kârı veya zararı olarak raporlanmaktadır.

2.3.6. Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, şirket tarafından kredi kuruluşları ve mali piyasadan temin edilen borçları ifade eder. Kredi ve borçlanma aracı niteliğindeki finansal yükümlülükler ilk kayda alma sırasında, TL bedelli olanlar mukayyet değeri ile işlem maliyetleri de dâhil edilerek, yabancı para cinsinden krediler, işlem tarihindeki kurlar ile Türk Lirasına çevrilmektedir. Finansal yükümlülüklerin, muhasebe kayıtlarında gösterilmesi ve bilançoaya aktarılmasında vadelerine göre uzun vadeli ve kısa vadeli olmak üzere ayırma tabi tutulmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla bilançonun uzun vadeli kaynaklarından kısa vadeli hale dönüşenler ilgili kısa vadeli kaynak içine aktarılmaktadır. Finansal yükümlülükler, bilanço tarihi itibarıyla mevcut anapara ve bilanço tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerlerle raporlanmaktadır.

Finansal yükümlülüklere ilişkin borçlanma giderlerinin dönemlere dağıtılması ve finansal yükümlülüğün dönem sonundaki itfa edilmiş maliyet bedelinin belirlenmesinde, etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak hesaplanan bilanço dönemi itibarıyla henüz vadesi gelmeyen dönemlere ilişkin faiz tahakkuku yapılarak Kâr veya Zarar Tablosunda "Finansal Giderler" kaleminde gösterilmektedir. Bilanço tarihindeki yabancı para cinsinden finansal yükümlülüklerin değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

2.3.7. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

Para Birimi		31.12.2022	31.12.2021
Amerikan Doları	USD	18,69830	13,32900
Avrupa Para Birimi	EURO	19,93490	15,08670
İngiliz Sterlini	GBP	22,48920	17,96670
İsviçre Frangı	CHF	20,20190	14,56020

2.3.8. Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, borçlanma ile ilgili olarak katılan faiz, kur ve diğer maliyetlerdir. Bir yıldan kısa vadeli borçlanmalar ile ilgili faiz, kur ve diğer maliyetler finansman gideri olarak kaydedilmektedir. Üretilmesi, inşası ya da



oluşturulması bir yıldan daha uzun süren stokların, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan faiz, kur ve diğer borçlanma maliyetleri söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar, varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

2.3.9. İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar; şirketi doğrudan veya dolaylı olarak kontrol eden, şirket ile ortak kontrol altında bulunan, şirket üzerinde önemli etkileri bulunan, tüzel veya gerçek kişiler ile şirketin bağlı ortaklığı, iştiraki veya şirketin ortak girişimci olduğu is ortaklığındaki diğer ortaklardır. Şirketin veya ana ortaklığının kilit yönetici personeli, yukarıda tanımlanan tarafların herhangi bir yakın aile üyesi, şirket ya da şirket ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarını temsil eden taraflar da, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

Finansal tablolarda yer alan ilişkili şirketler ve bunların yöneticisi olan kişiler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirket bilgileri:
ÇAĞDAŞ SAĞLIK HİZMETLERİ SANAYİ VE TİC. A.Ş.

2.3.10. Stoklar

Olağan işletme faaliyetleri kapsamında satılmak üzere elde tutulan varlıklar, satılmak üzere üretilmekte olan varlıklar, üretim sürecinde veya hizmet sunumunda kullanılacak hammadde ve malzeme niteliğindeki varlıklar stok olarak kabul edilmektedir.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden kayda alınmaktadır. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stokların vade farkı tutarı etkin faiz yöntemine göre hesaplanan tutar (ilk kayda alınan defter değeri ile itfa edilmiş değer arasındaki fark) ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden kayda alınmaktadır. Hesaplanan vade farkı tutarı faiz gideri olarak kayda alınmaktadır. Tüketilmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri, satışa hazır hale geldiği tarihe kadar ilgili stokun maliyetine dâhil edilmektedir.

Stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesinde katkısı olmayan genel yönetim giderlerini, oluşturdukları dönemde stokların maliyetine dâhil edilmeden faaliyet gideri olarak kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri, oluşturdukları dönemde finansman gideri olarak yansıtılmaktadır. Stok alımı karşılığında, farklı özellik ve niteliklere sahip parasal olmayan başka varlıklarla ödenmesi durumu söz konusu değildir.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemini kullanılarak hesaplanmaktadır.

Mamul maliyetleri, hesap döneminde gerçekleşen üretim maliyet ve gider tutarları esas alınarak fiili (tam) maliyet yöntemine göre belirlenmektedir. Dönüştürme maliyetleri, ham madde ve malzemelerin yarı mamul ve mamul haline getirilmesi sürecinde, direkt işçilik giderleri ile bu süreçte katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderleri sistematik bir şekilde dağıtılmaktadır. Yan ürünlerin önemsiz olması nedeniyle bu yan ürünler net gerçekleşebilir değeri üzerinden ölçülmekte ve hesaplanan tutar ana ürünün maliyetinden indirilmektedir.

Faaliyet giderleri dönüştürme maliyeti olarak dikkate alınmadığından, bu giderlerden dönüştürme maliyetlerine pay verilmemektedir. Bir sonraki üretim aşaması için zorunlu olanlar dışındaki depolama giderleri, oluşturdukları dönemde stokların maliyetine dâhil edilmeden faaliyet gideri olarak kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Satış giderleri, oluşturdukları dönemde stokların maliyetine dâhil edilmeden pazarlama ve satış gideri olarak kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Dönem sonunda stoklarının fiili envanteri ile kaydi envanterle karşılaştırılmaktadır. Farklılık bulunması halinde kaydi envanter fiili envanter seviyesine getirilmektedir. Dönem sonu itibarıyla kaydi envanter noksanlığının nedeni tespit edilebiliyorsa gerekli düzeltme kaydı yapılmaktadır. Noksanlığın nedeni tespit edilemediği durumda noksanlık tutarı geçici olarak envanter fazlalığı olarak raporlanmaktadır. Bilanço döneminde işletmede bulunmadığı tespit edilen stoklar defter değeri ile ilgili hâsılatın finansal tablolara yansıtıldığı dönemde fonksiyon esasına göre kâr veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Raporlama dönemi sonunda her bir stok kalemi (benzer veya ilişkili kalemleri gruplandırarak), stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen kullanılmaz hale gelmesi, satış fiyatlarının düşmesi, tamamlanma maliyetinin artması ya da tahmini satış maliyetlerinin yükselmesi gibi nedenlerle değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilmektedir.



Önceki dönemlerde değer düşüklüğüne uğramış olan ve finansal durum tablosunda izlenmeye devam edilen stokların net gerçekleşebilir değeri, izleyen raporlama tarihlerinde yeniden değerlendirilmektedir.

Stokların değer düşüklüğüne uğradığının tespiti durumunda, stokların defter değeri net gerçekleşebilir değerine indirilmektedir. Tespit edilen değer düşüklüğü tutarı satışların maliyeti kaleminde Kâr veya Zarar Tablosunda raporlanmaktadır. Daha önce stoklarda değer düşüklüğüne neden olan şartların geçerliliğini kaybetmesi sonrası belirlenen değer, ilgili stokun maliyet bedelini aşamaz.

Stoklar, tahmin edilen satış fiyatı ile net gerçekleşebilir değeri (stokların elde etme maliyeti, tamamlanma ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli olan maliyetlerin tahmini sonucu) karşılaştırılarak düşük olanı ile ölçülmektedir.

Şirketin stokları; turizm ve konaklama hizmeti faaliyetine ilişkin muhtelif sarf malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetleri, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut duruma ve konuma getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar, hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla değeri düşen veya kullanılamaz durumda olan stoklar bulunmamaktadır. Stoklar için yaptırılan ayrı bir sigorta teminatı bulunmamaktadır.

Raporlama döneminde, borsalar veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören işletme stokları (altın ve diğer kıymetli madenler) bulunmamaktadır.

2.3.12. Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar (İştirak ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar ile İş Birleşmeleri) ilk kayda almasında maliyet bedeli üzerinden yapılır. İlk kayda alma sırasında finansal yatırımın maliyeti belirlenirken, finansal yatırım ile ilgili transfer edilen bedel ile finansal yatırımın elde edilmesiyle doğrudan bağlantılı olarak katlanılan maliyetlerin toplamı olarak ölçülür. Finansal yatırımlar bilanço dönemlerinde, finansal tablolarla maliyet yöntemi veya öz kaynak yöntemi kullanılarak ölçülür. Şirketin finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Maliyet yönteminin tercih edildiği durumlarda, finansal yatırımların geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda hesaplanan değer düşüklüğü zararları indirilerek maliyet bedelleri üzerinden ölçülür. Bilanço dönemlerinde, iştirak yatırımının değer düşüklüğüne uğradığına dair tarafsız bir kanıtın bulunup bulunmadığını değerlendirir. Yapılan değerlendirme yatırımın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösterdiği durumlarda, yatırımın defter değeri geri kazanılabilir tutarı ile karşılaştırılarak, değer düşüklüğü açısından test edilir ve varsa değer düşüklüğü zararı "Diğer Faaliyetlerden Giderler" altında "Diğer Giderler" kaleminde gösterilir. İştiraklerin maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmesi durumunda yatırım yapan şirket ile iştirak arasında gerçekleşen işlemlerin sonuçları elimine edilmez.

Özkaynak yönteminin tercih edildiği durumlarda, iştirak yatırımının defter değeri, iştirakin dönem net kârından (zararından) ve cari dönemde özkaynaklarında kaydettiği kazanç ve kayıplarından, şirkete düşen pay kadar artırılır veya azaltılır.

Finansal yatırımlardan elde edilen kâr payı veya diğer dağıtımlar, bu dağıtımların iştirakin edinim tarihinden önce veya sonra ortaya çıkan birikmiş kârlarından kaynaklanıp kaynaklanmadığı dikkate alınmaksızın, Kâr veya Zarar Tablosunda "Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kâr Payları" kaleminde gösterilir.

2.3.13. Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi duran varlıklar, ilk kaydı maliyet bedelleri ile yapılmaktadır. Maliyet bedeli, bir iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması amacıyla yapılan ödemelerle bunlara ilişkin diğer giderlerin toplamıdır. Maddi duran varlığın ekonomik ömrünü uzatan veya kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran harcamalar varlığın defter değerine dâhil edilmektedir. Maddi duran varlıkla ilgili yapılan olağan bakım ve onarım giderleri varlığın maliyetine dâhil edilmemektedir. Yedek parça ve bakım malzemeleri, maddi duran varlık tanımını karşılaması durumunda bu bölüm kapsamında, aksi halde, stoklar içerisinde sınıflandırılmaktadır.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülmektedir. Bu kapsamda edinilen maddi duran varlıklara



İlişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, etkin faiz yöntemine göre vade farkı tutarı hesaplanmaktadır. İşletmede inşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar için katlanılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi duran varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

Finansal kiralama yöntemiyle edinilen bir varlık, türüne göre finansal durum tablosunda ilgili kalem içerisinde gösterilmektedir. Finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar için katlanılan doğrudan maliyetler varlık olarak kayda alınan tutara eklenmektedir. Finansal kiralama yöntemine göre yapılan kira ödemeleri ilk kayda almadan sonra anapara ve finansman gideri ödemesi olarak ayrıştırılmaktadır. Finansman giderleri kalan borç tutarına sabit bir faiz oranı uygulanmasını sağlayacak şekilde kiralama süresi boyunca her bir döneme dağıtılır.

Gayrimenkuller; arsa, arazi, bina, yerüstü yapıları (yollar, köprüler, su kanalları vb.) ve yeraltı (maden, taş ocağı gibi) yapılarından oluşur. İktisadi ve hukuki bakımdan tek başına mülkiyet konusu olmayan ve gayrimenkule dahil olan kıymetler de mütemmim cüzdür. Teferruat ise gayrimenkulü fonksiyonel hale getiren eklentilerdir. Tesifat, işletme tarafından, faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla kurulan tesislerdir. Üretimde kullanılan makineler ise bağımsız birer sabit kıymettir. Arazi ve binalar, birbirinden ayrılabilir varlıklardır ve söz konusu varlıklar birlikte edinilmiş olsalar bile ayrı olarak raporlanmaktadır. İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıklar demirbaş olarak kayda alınmaktadır.

Maddi duran varlıkların belli bir yerde sabit olmayan ve taşınması kolay kıymetlerin dönem sonu fiili envanteri yapılarak kaydi envanter sonuçları ile karşılaştırılmaktadır. Kaydi envanter noksanlığı çıkması durumunda geçici olarak noksanlık hesaba kaydedilmektedir.

Şirket maddi duran varlıklarını (Makine Tesis Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar) "Maliyet Yöntemi" Arazi ve Arsalar ile Binalarını" Yeniden Değerleme Yöntemi" esas olarak raporlamaktadır. Hesap döneminde faaliyet kiralaması kapsamına kira geliri elde edilmektedir. İşletme aktifinde kayıtlı gayrimenkulün nakde çevrilebilme veya gelirlerinin ve elden çıkarılma durumunda elde edilecek tutarın tahsil edilebilme durumuna ilişkin kısıtlamalar bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar için yaptırılan sigorta teminatı bulunmaktadır.

Maliyet Yöntemiyle Ölçüm: Bu yöntemde maddi duran varlıkların alımından sonra ortaya çıkan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki harcamalar, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismana tabi tutulmaktadır. Maliyet yöntemi ile raporlanan varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ilişkin testler de yapılmakta ve raporlanmaktadır. Bilanço dönemindeki ölçümlerinde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirilmek suretiyle maliyeti üzerinden ölçülmektedir. Değer düşüklüğü tespiti durumunda, geri kazanılabilir değer ile kayıtlı defter değeri karşılaştırılarak değer düşüklüğü raporlanmaktadır.

Yeniden Değerleme Yöntemiyle Ölçüm; Bu yöntemde bilanço döneminde, maddi duran varlığın yeniden değerlendirilmiş tutarı; varlığın yeniden değerlendirildiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden, yeniden değerlemenin yapıldığı tarihten sonraki birikmiş amortisman tutarı ve birikmiş değer düşüklüğü zararı indirilerek hesaplanmaktadır. Yeniden değerlendirme, ilgili varlığın defter değerinin raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değerinden önemli ölçüde farklı olmasını sağlayacak şekilde düzenli aralıklarla yapılmaktadır. Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, özdeş veya benzer bir maddi duran varlığın faal piyasadaki kotasyon fiyatı dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde, kotasyon fiyatının bulunmadığı durumlarda, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili ve istekli taraflar arasında özdeş veya benzer bir varlık veya yükümlülük için yakın bir tarihte gerçekleşen bir işlemin fiyatı dikkate alınmaktadır. Yakın tarihli işlem fiyatının çeşitli nedenlerle gerçeğe uygun değer gerçeği bir tahminini yansıtmadığı değerlendiriliyorsa (zorunlu tasfiye, hacizli satış) bu fiyatta düzeltme yapılmaktadır. Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde, varlığın faal bir piyasa bulunmaması ve özdeş veya benzer bir varlık için gerçekleşmiş yakın tarihli bir işlemin gerçeğe uygun değer iyi bir tahmini olmaması durumunda gerçeğe uygun değer bir değerlendirme tekniği uygulanarak belirlenmektedir. Bir maddi duran varlık kaleminin yeniden değerlendirilmesinin yapılması durumunda bu varlığın yer aldığı maddi duran varlık sınıfındaki diğer varlıklar da yeniden değerlemeye tâbi tutulmaktadır. Maddi duran varlığın yeniden değerlendirme hesaplamalarının nasıl ve kim tarafından yapıldığı dipnotlarda açıklanmaktadır. Maddi duran varlığın defter değerinin yeniden değerlendirme sonucunda artması durumunda, bu artış Finansal Durum Tablosunda özkaynaklarda "Yeniden Değerleme Yedeği" kaleminde raporlanmaktadır. Bir maddi duran varlığın defter değerinin yeniden değerlendirme sonucunda azalması durumunda, bu azalışın aynı varlık için yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan tutar kadarlık kısmı yeniden değerlendirme yedeğinden indirilmektedir. Yeniden değerlendirme azalışının yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan tutardan yüksek olması durumunda aradaki fark kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Bir maddi duran



varlık finansal tablo dışı bırakıldığında bu varlığa ilişkin olarak yeniden değerlendirilme yedeğinde yer alan birikmiş tutar "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine aktarılmaktadır.

Maliyet yöntemiyle ölçülen (Makine Tesis Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar) ile yeniden değerlendirme yöntemiyle ölçülen (Arsa, Arazi ve Binalar) kayıtlı tutarlarından tespit edilen kalıntı değer ve faydalı ömür süreleri dikkate alınarak doğrusal yöntemle amortisman hesaplanmaktadır. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi tahminlerinde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri her hesap dönemi sonunda gözden geçirilmekte ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak kayda alınmaktadır.

Faydalı ömür, bir varlığın şirket tarafından beklenen kullanım süresini ya da şirket tarafından ilgili varlıktan elde edilmesi beklenen üretim veya kullanım miktarını ifade etmektedir. Faydalı ömür ve amortisman yöntemi varlığın gelecekteki ekonomik faydasının şirket yönetimi tarafından öngörülen tüketim şeklini yansıtacak şekilde belirlenmektedir. Maddi duran varlıktan elde edilecek gelecekteki ekonomik faydaların beklenen tüketim biçiminde bir değişiklik olmadıkça, seçilen yöntem dönemler itibarıyla tutarlı olarak uygulanmaktadır. Maddi duran varlığın kullanım şekli değiştiğinde, beklenmeyen ölçüde aşınma veya yıpranma meydana geldiğinde, teknolojik gelişmeler olduğunda, piyasa fiyatlarında değişiklikler meydana geldiğinde veya benzeri durumlarda varlığın kalıntı değeri ve faydalı ömrü değiştirilmektedir. Bu tür göstergelerin mevcut olması durumunda faydalı ömre, kalıntı değere ve amortisman yöntemine ilişkin önceki tahminler gözden geçirilerek; beklentilerde farklılıklar olması durumunda kalıntı değerinde, faydalı ömürde ve amortisman yönteminde değişikliklere gidilmektedir. Bu değişiklikler "Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanıtlıklar" bölümü uyarınca muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olarak nitelendirilmektedir. Buna göre, yeni kalıntı değere göre hesaplanan amortisman tâbi tutulmamış tutarlar, belirlenen yeni faydalı ömür süresince seçilen amortisman yöntemine göre sistematik bir şekilde dağıtılmaktadır.

Şirket maddi duran varlıklarını kist dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler sınırsız faydalı ömre sahip olduklarından amortisman tâbi tutulmamaktadır. Sınırlı faydalı ömre sahip olan tüm maddi duran varlıklar amortisman tâbi tutulmaktadır. Amortisman tâbi tutar, maddi duran varlığın maliyet bedelinden ya da yeniden değerlendirme sonrası bulunan tutarıdan kalıntı değerinin indirilmesi suretiyle belirlenmektedir. Maddi duran varlığın kalıntı değerinin olmaması veya önemsiz olması durumunda amortisman tâbi tutarın belirlenmesinde dikkate alınmamaktadır. Dönem içerisinde kullanıma alınan varlıklar için kullanılan gün esasına göre kist amortisman hesaplanmaktadır. Döneme ilişkin amortisman giderleri, ilgili varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonlarına göre giderlerin raporlandığı kalemlerde kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Değer düşüklüğüne uğrayan, kaybolan ya da geri almaktan vazgeçilen maddi duran varlık kalemleri için üçüncü taraflardan alınacak tazminatlar, ancak ilgili tazminat tahsil edilebilir duruma geldiğinde kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir;

Varlığın Türü	Faydalı Ömür (Yıl)
Binalar	3 – 50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	3 – 15 Yıl
Taşıtlar	4 – 9 Yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	2 – 15 Yıl
Özel Maliyetler	Kiralama süresi

Bir maddi duran varlık kalemi elden çıkarıldığında veya varlıktan gelecekte herhangi bir ekonomik fayda beklenmediği durumda finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Bir maddi duran varlık kaleminin finansal tablo dışı bırakılmasından doğan kazanç ya da kayıp kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

2.3.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller; mal veya hizmet üretiminde, tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya normal iş akışı çerçevesinde satılmak gibi amaçlardan ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan varlıkların ilk kaydı (sınıf değişikliği durumları hariç) maliyet bedelleri ile yapılmakta ve finansal durum tablosunda "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" kaleminde ayrı olarak raporlanmaktadır.



Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda almadan sonra "Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi" ya da "Maliyet Yöntemi" uygulanarak ölçülebilir. Bu seçim muhasebe politikası tercihi olup seçilen yöntem yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamına uygulanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ölçümünde gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanması durumunda daha sonra muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilerek yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet yöntemiyle ölçülemez.

Maliyet yönteminde tüm yatırım amaçlı gayrimenkuller "Maliyet- Amortisman- Değer Düşüklüğü" yöntemi kullanılarak ölçülmektedir. Bu yöntemde yatırım amaçlı gayrimenkullerin alımından sonra ortaya çıkan harcamalar, varlığın beklenen performansından daha fazla bir performans göstermesini sağlıyorsa aktifleştirilmektedir. Diğer durumlarda, ilgili harcamalar doğrudan gider olarak dikkate alınmaktadır. Dönem içerisinde aktifleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller için yararlı ömrü ve kıst dönem esaslı dikkate alınarak amortisman hesaplanmaktadır. Yatırım amaçlı olarak elde bulunduran arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmazlar. Amortisman giderleri ve değer düşüklüğü zararları Kâr veya Zarar Tablosunda Diğer Faaliyetlerden Giderler altında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde gösterilmektedir.

Yeniden değerlendirme yöntemiyle ölçüm; yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönemler itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde tespit edilen değişiklikler Kar veya Zarar Tablosunda "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış ve Satış Kazançları" veya "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılan bölümün gerçeğe uygun değeri aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan ölçülemiyorsa gayrimenkulün tamamı maddi duran varlık olarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerlerinin aşırı maliyet veya çabaya katlanmadan ölçülebilir hale gelmesi durumunda, bu gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmeye başlanmaktadır.

2.3.15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, fiziksel niteliği bulunmayan ancak tanımlanabilir nitelikteki parasal olmayan varlıklardır. Maddi olmayan duran varlıklar ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülmektedir. Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülmektedir. Bu kapsamda edinilen maddi olmayan duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, etkin faiz yöntemine göre vade farkı tutarı hesaplanmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabii varlıklar bilanço dönemlerinde, birikmiş itfa payları ve eğer varsa, birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülerek, maliyeti üzerinden ölçülmektedir. Faydalı ömrü sınırlı olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa payı ayrılması zorunludur. Maddi olmayan duran varlığın itfa yöntemi ve faydalı ömür süresi şirket tarafından varlığın gelecekteki ekonomik faydası, öngörülen tüketim şeklini yansıtacak şekilde gerçekçi tahminlere dayanılarak serbestçe belirlenmektedir. Maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek gelecekteki ekonomik faydaların beklenen tüketim biçiminde bir değişiklik olmadıkça, seçilen yöntem dönemler itibarıyla tutarlı olarak uygulanmaktadır. İtfa payı hesaplanması maddi olmayan duran varlığın maliyet bedelinden kalıntı değerinin indirilmesi suretiyle belirlenmektedir. İşletme aktifinde kayıtlı maddi olmayan duran varlıkların kalıntı değeri, faydalı ömrünün sonunda satın alacağını taahhüt olmaması ve faal bir piyasası mevcut olmaması sonucu sıfır kabul edilmektedir. Maddi olmayan duran varlığın faydalı ömrü ile ilgili gerçekçi bir tahmin yapılamaması durumunda, varlığın faydalı ömrünün belirsiz olduğu kabul edilmektedir. Bu maddi olmayan duran varlıklar, şirket tarafından belirlenen sürede itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlığın itfaya tâbi tutarı, faydalı ömrü süresince sistematik bir şekilde dağıtılmaktadır. Dönem içerisinde kullanıma alınan maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan gün esasına göre kıst amortisman hesaplanmaktadır. Döneme ilişkin itfa uygulamasında normal amortisman yöntemi kullanılarak hesap yapılmaktadır. Hesaplanan itfa giderleri, ilgili varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonlarına göre giderlerin raporlandığı kalemlerde kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir:

Varlığın Türü	Faydalı Ömür (Yıl)
Haklar	1 – 20
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 – 20

2.3.16. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Değer düşüklüğü, varlığın defter değerini aşan kısmıdır. Varlıklar, geri kazanılabilir tutarından daha yüksek bir tutarla Finansal Durum Tablosunda izlenemez. Her raporlama dönemi sonunda her bir varlığın değer düşüklüğüne uğradığına



ilişkin bir göstergenin mevcut olup olmadığı değerlendirilir. Bu tür bir göstergenin mevcut olması durumunda ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarı belirlenir. Belirsiz faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar da dâhil olmak üzere varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin herhangi bir göstergenin bulunmadığı durumlarda geri kazanılabilir tutarın belirlenmesine gerek yoktur. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının belirlenmediği durumlarda, nakit yaratan birime ilişkin varlığın gerçeğe uygun değerinden satış gideri çıkarılarak bulunan değer ile kullanım değeri karşılaştırılır. Kullanım değeri hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Maliyet bedeliyle ölçülen bir varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarından büyük olması durumunda, ilgili varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı Kâr veya Zarar Tablosunda varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonuna ilişkin giderlerin yansıtıldığı kaleme kayda alınmaktadır. Maliyet bedeli üzerinden ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer düşüklüğü zararı ise Diğer Faaliyetlerden Giderler altında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde gösterilmektedir.

Yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden ölçülen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararları yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınmaktadır. Değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesinden sonra amortisman veya itfa payı gelecekteki dönemlerde varlığın yeni defter değeri esas alınarak hesaplanmaktadır.

2.3.17. Karşılıklar

Karşılık; gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan hukuki veya zımni kabulden kaynaklanan yükümlülüktür. Karşılıklar, geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde ölçülmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin düzeltilmesi amacıyla revize edilmektedir. Karşılık hesaplanan kalemleri şunlardır:

- Şüpheli alacaklar karşılığı; bilanço dönemi itibarıyla işletme alacaklarının analiz edilerek tahsil edemeyeceği düşünülen her türlü alacak için karşılık ayrılmaktadır. Cari dönemde gerçekleşen ticari ve diğer alacaklar ile verilen avanslar analiz edilerek tahsil edilemeyeceği tespit edilenler varlıklar hesabından, şüpheli alacaklar hesabına çekilmektedir. Bu kapsamda şüpheli olarak belirlenen teminat dışı tutarlar için karşılık ayrılmakta ve aynı tutar karşılık hesabı ile dönem giderine yansıtılmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı; stoklar, bilanço dönemlerinde tarihi maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olması ile ölçülmektedir. Stokların maliyeti, stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen demode olması veya satış fiyatlarının düşmesi gibi durumlarda geri kazanılamayabilir. Bu gibi durumlarda stok değer düşüklüğü ayrılmaktadır. Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak kayda alınmaktadır.
- Maddi duran varlıkların sökme, rotasyon ve rehabilitasyon maliyetleri karşılığı; maddi duran varlıkların yerleştiği alandan gelecekte sökülmesi, taşınması, yerleştiği binanın rotasyonu ile arsanın rehabilitasyonu gibi şirketin yükümlülük altına girdiği taahhütlerin yerine getirilmesi için yapılacak tahmini maliyet tutarı karşılıklarıdır.
- Yeniden yapılandırma karşılıkları; şirket üst yönetimi tarafından planlanan ve ilan edilen bazı bölümlerin belirli bir programa bağlı olarak, yeniden örgütlenmesi veya bazı bölümlerin kapatılması, başka bir yere nakledilmesi karşılıklarıdır.
- Çevre düzenleme karşılıkları; şirketin faaliyeti kapsamında çevre düzenleme yükümlülüğü ve çevreye verilen zararların dava konusu edilmesi durumunda, bunların karşılanması için ayrılan karşılıklarıdır.
- Satış primi karşılıkları; şirket faaliyetleri kapsamında aracılık yapanlara, belirli bir tutarın üzerinde satış yapmaları durumunda satışların hacmi ile orantılı bir şekilde satış primi veya benzer isimlerle verilecek, henüz kesinlik kazanmamış veya henüz yeterli belge sağlanmaması nedeniyle bunların karşılanması için ayrılan karşılıklarıdır.
- Vergi davaları karşılıkları; vergi cezası ödemesinin muhtemel olması, ancak sonuç için mahkeme kararı beklendiği durumda ayrılan karşılıktır.
- Hizmet süresi sonunda tesisin ilk duruma getirilmesi karşılıkları; şirket faaliyetleri kapsamında kiralananın kullanım süresi sonunda ilk teslim alınma özellikleri ile geri teslim sözleşmelerinin harcama karşılıklarıdır.
- Şirket aleyhine devam eden dava ve diğer yasal takiplerin karşılıkları; şirket aleyhine açılan bir davaya ilişkin olarak şirketin avukatının öngörülleri ile raporlama dönemi sonu itibarıyla, gerçekleşme ihtimali en yüksek tutar ve gerçekçi tahmin ile ayrılan karşılıklarıdır. Şirket lehine ve aleyhine devam eden davalar Dipnot 23 de açıklanmaktadır.



- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme karşılıkları; ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme kapsamındaki, sözleşme yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için zorunlu olarak katlanılması gereken maliyetin, elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı sözleşmedir. Bu kapsamda zarar edilmesi kaçınılmaz hale gelen net zararlar için karşılık ayırır.
- Sigorta karşılıkları; sigorta kapsamında teminat altına alınan şirket varlıklarının, ekspertiz raporuna göre sigorta şirketi tarafından karşılanacak hasar teminat karşılıkları yazılı olarak bildirilmesi durumunda, bu hasara ilişkin karşılık hesaplaması yapılır ve kayda alınır.
- Garanti yükümlülük karşılıkları; şirketin satmış olduğu mal veya hizmetlerle ilgili olarak müşterilere alım tarihinden itibaren belirli bir süre içerisinde görülen her türlü üretim veya hizmet kalitesi hatasına ilişkin maliyetleri karşılama garantisi verilmesi durumunda, on iki ay veya daha uzun sürede ortaya çıkacak garanti yükümlülükleri karşılık olarak kayda alınır.
- Çalışanlar için kıdem tazminatı karşılığı; Türk sosyal güvenlik düzenlemelerine göre, şirket çalışan personelleri için sosyal güvenlik haklarına karşılık gelmek üzere bir resmi güvenlik kuruluğu olan Sosyal Güvenlik Kurumu'na aylık olarak ödemeler yapmaktadır. Bu ödemeler nihaidir. Çalışanların istifa ve haklı gerekçeler dışında işten ayrılması ile bir yılı doldurmadan işten ayrılması durumunda tazminat isteme hakları bulunmamaktadır. İşletme, haksız sebeple iş akdini fesh ettiği veya emeklilik hakkını kazanan çalışanlarına işten ayrılma tarihinde kıdem tazminatı ödemektedir.

Kıdem tazminatı hesaplanırken, dikkate alınması gereken birtakım varsayımlar yapılmaktadır. Çalışanlara ilişkin iş gücü devir hızı, kıdem tazminatı ödeme gerçekleştirmeleri, kıdem tazminatı ödenen ve almadan ayrılanların oranı ile kıdem tazminatı tavanı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Raporlama döneminde çalışanlar için cari dönem kıdem tazminatı hesaplaması yapılarak yükümlülük tahminlerinin tahakkuku yapılmakta ve cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülükleri ilgili personelin çalışma yeri esasına göre gider kaydedilmektedir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü BOBİ FRS hükümlerine uygun olarak ilk defa finansal tablolara yansıtılması durumunda, geçiş tarihinden önceki raporlama dönemlerine ilişkin toplam kıdem tazminatı tutarlarını on yılı geçmemek üzere eşit tutarlarla "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine yansıtılmaktadır. Bu durumda, eşit tutarlardan ilki açılış Finansal Durum Tablosuna yansıtılmakta, tahmin edilen kıdem tazminatı toplam tutarı ile bu tutarın finansal tablolara yansıtılmayan kısmı dipnotlarda açıklanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılıkları Dipnot 23 de açıklanmaktadır.

2.3.18. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Şarta bağlı varlık, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti tam olarak şirketin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır. Bu kapsamdaki şarta bağlı varlıklar, bilanço dönemlerinde koşullu varlık olarak finansal tablolara alınmaz. Ancak ilgili varlık nedeniyle şirkete kaynak girişinin neredeyse kesin olması durumunda, söz konusu varlık, şarta bağlı bir varlık olarak nitelendirilemez ve varlık olarak kayda alınmaktadır. Şarta bağlı varlık nedeniyle şirkete ekonomik fayda girişinin olması muhtemel olması durumunda, dipnotlarda şarta bağlı varlığın niteliğine ilişkin kısa bir açıklama yapılmakta ve şarta bağlı varlığın muhtemel finansal etkisine ilişkin bilgi verilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülük, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti tam olarak şirketin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır. Bu kapsamdaki yükümlülükler, bilanço dönemlerinde finansal tablolara alınmamaktadır. Bu yükümlülükle ilgili şirketin şarta bağlı yükümlülük nedeniyle şirketten kaynak çıkışının olma ihtimali çok düşük değilse, dipnotlarda şarta bağlı yükümlülüğün niteliğine ilişkin kısa bir açıklama yapılmakta, şarta bağlı yükümlülüğün muhtemel finansal etkisine ilişkin dipnotlarda açıklanmaktadır.

Raporlama dönemi sonunda geçmiş bir olaydan kaynaklanan hukuki veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması ve bu yükümlülüğünü yerine getirmek dışında herhangi bir alternatifinin bulunmaması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için şirketten ekonomik fayda çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilir olması durumunda, bu yükümlülüklerin hesaplamasında gerçekleşme ihtimali dikkate alınarak, gider ve borç olarak tahakkuku yapılmaktadır. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde tahmini ödeme tutarı ile muhakeme edilerek cari tahminlerin düzeltilmesi amacıyla revize edilmektedir.

2.3.19. Yabancı Para Çevirim İşlemleri

Ağırlıklı Kullanılan Para Biriminin Belirlenmesi: Şirketin ağırlıklı olarak nakitlerini oluşturduğu ve harcadığı çevrenin para birimi "Türk Lirasıdır. Ağırlıklı kullanılan para birimi, sadece şirket ile ilgili işlemlerde, olaylarda ve şartlarda bir değişiklik



meydana gelmesi durumunda değiştirilebilir. Para biriminin değiştirilmesi durumunda, değişikliğin etkisi ileriye yönelik olarak kayda alınmakta ve tüm kalemler yeni ağırlıkla kullanılan para birimine, değişiklik tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden işlemler, şirketin ağırlıkla kullandığı para birimi dışındaki bir para birimiyle gerçekleşen işlemlerdir.

Yabancı para cinsinden işlemler ilk kayda alınırken, yabancı para birimindeki tutar işlem tarihindeki spot kur kullanılarak ağırlıkla kullanılan para birimine çevrilmiştir. Spot kur, hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kurudur. İşlem tarihi, işlemin ilk kayda alındığı tarihi ifade etmektedir. İlk kayda alma tarihi ise işlemin kapsamına girdiği bölüme göre belirlenmekte ve uygulama kolaylığı açısından, işlem tarihindeki gerçek kura yaklaşan ortalama bir kur kullanılmaktadır. Ancak, döviz kurunun önemli ölçüde dalgalanması durumunda ortalama kur kullanılmamaktadır.

Yabancı para cinsinden finansal durum tablosu kalemlerinin dönem sonundaki ölçümleri, bunların parasal veya parasal olmayan kalem olmasına göre farklılık göstermektedir. Parasal kalemler, sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek olan varlık ve yükümlülükler ile elde tutulan nakittir. Parasal kalemin, ilk kayda alma tarihindeki veya bir önceki raporlama dönemi sonundaki kur ile farklı olmasından kaynaklanan kur farkı kazanç veya kayıpları oluştukları dönemde, kalemin türüne göre Kâr veya Zarar Tablosunun ilgili kaleminde gösterilmektedir.

2.3.20. Devlet Teşvikleri

Devlet teşvikleri, faaliyet konularıyla ilgili belirli şartların karşılanması durumunda, kaynak transferi şeklinde şirkete yapılan devlet yardımlarıdır. Devlet tarafından sağlanan ve önceden belirlenen şartlar karşılandığında devletin feragat ettiği krediler devlet teşviki olarak dikkate alınmaktadır. Ayrıca piyasa faiz oranından düşük bir faiz oranıyla devletten alınan bir krediden sağlanan fayda da devlet teşviki olarak kabul edilmektedir. Devlet tarafından genel ticaret koşullarını etkilemek suretiyle sağlanan dolaylı katkılar devlet teşviki olarak değerlendirilmez.

Teşvik, alınan ya da alınacak olan varlığın gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmektedir. Piyasa faiz oranından düşük bir faiz oranıyla devletten alınan krediler, bu kredi için devlete yapılacak geri ödemelerin benzer bir kredi için uygulanan piyasa faiz oranıyla iskonto edilmesiyle hesaplanan bugünkü değeri üzerinden ölçülerek Finansal Durum Tablosunda "Diğer Finansal Yükümlülükler" kalemi içinde gösterilmektedir. Şirketin gelecekte herhangi bir performans şartını yerine getirmesini gerektirmeyen ya da performans şartını önceden yerine getirdiği teşvikler, alındıkları anda kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Şirketin gelecekte belirli performans şartlarını yerine getirmesini gerektiren teşvikler, performans şartları karşılandığında kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Bu teşvikler alındıkları andan kâr veya zarara yansıtılmaya ya da performans şartları karşılanmadığı için iade edilene kadar Finansal Durum Tablosunda "Ertelenmiş Gelirler" kalemi içerisinde gösterilmektedir.

2.3.21. Hâsılat, Gelir ve Giderlerin Raporlanması

Hasılat ve gelirler içerisinde işletmenin olağan faaliyetleri kapsamındaki; mal satışı, hizmet sunumu, şirket varlıklarının başkaları tarafından kullanılmasından sağlanan faiz, isim hakkı ve kâr payı ile ilgili olanlar raporlanmaktadır. Mal veya hizmet sunumu ile diğer unsurların hasılat olarak kaydedilebilmesi için mal ve hizmet satışlarına ilişkin ekonomik faydaların şirkete girmesi muhtemel ve söz konusu faydalar güvenilir biçimde ölçülebilir olması, satışlardan kaynaklanan sahiplikle ilgili önemli risk ve faydaların alıcıya transfer edilmesi ve söz konusu durumla ilgili bir kontrolün alıcıya devredilmiş olması ve ilgili satış işlemine ilişkin katlanılan veya gerçekleşecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi gerekmektedir. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iadelerinden ve satış ıskontolarından arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda gerçeğe uygun değer, gelecekte oluşacak tahsilâtların, bugünkü değeridir. Gerçeğe uygun değerler ile nominal değerleri arasındaki fark faiz geliri olarak değerlendirilmektedir.

Kiralamalardan, iştirak ya da müşterek girişimlerdeki yatırımlardan elde edilen kâr payları veya diğer gelirler ile finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerden ya da bunların elden çıkarılmasından ortaya çıkan gelirler ve yeniden değerlendirme yöntemiyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden ortaya çıkan gelirler, hasılat ve gelir unsurları içerisinde bulunmaz.

Kiralamalar: Kiralama, kiraya verenin bir varlığın kullanım hakkını, bir ödeme veya ödeme planı karşılığında, taraflarca kararlaştırılmış bir süre için kiracıya devrettiği sözleşmedir. Kiralama süresi sonunda ilgili varlığın kalıntı değerine ilişkin garanti edilmiş bir tutarın bulunması durumunda bu tutar da kira ödemeleri kapsamında değerlendirilmektedir. Kiralama işlemleri geleneksel kiralama veya finansal kiralama olarak sınıflandırılır ve işlemin finansal kiralama olarak



sınıflandırılması durumunda, kiralama süresinin başlangıcında kayda alınması gereken tutarlar belirlenmektedir. Kira süresi sonunda mülkiyetin devredilip devredilmediğine bakılmaksızın, bir varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamına yakınının devredildiği kiralama, finansal kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamına yakınının kiracıya devredilmediği kiralama ise geleneksel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır.

Faiz, İsim Hakkı ve Kâr Payı Gelirleri: Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri, hasılatla ilişkin genel kayda alma ölçütlerini karşılama durumunda, finansal tablolara yansıtılmaktadır. Varlıklarının başkaları tarafından kullanılması sonucunda oluşan isim hakları, ilgili sözleşmenin özü dikkate alınarak sözleşme hükümleri çerçevesinde tahakkuk ettirilmektedir. Alınan faiz, etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kayda alınmaktadır. Varlıkların başkaları tarafından kullanılması sonucunda oluşan kâr payları, hissedarların ödemeyi alma hakkı oluşturduğu anda kayda alınmaktadır.

Şirket'in hasılat ve satış gelirleri; Her türlü karayolu yük nakliyesi ve motorlu araçların alım/satımı faaliyeti ve yurtiçi ve yurtdışı müşterilerin nakliye ve lojistik hizmeti yapılması faaliyetinden oluşmaktadır. Net satışlar, satışla ilgili iadeler ve iskontolar indirildikten sonraki kalan tutarını göstermektedir. Bilanço tarihi itibarıyla oluşan ancak henüz faturalanmamış olan satış gelirleri ve bunlara ilişkin harcamalar tahakkuk ettirilmektedir. Hizmetle ilgili hasılat tutarı güvenilir olarak ölçülebildiğinde, ekonomik faydanın şirket tarafından elde edilmesinin muhtemel olması durumunda hasılat olarak kaydedilmektedir. Şirket hasılat tahminlerini, müşteri unsuru, hizmetin türü ve sözleşmelerde yazılı etkenlere göre belirlemektedir. Sözleşmeler genellikle Türk Lirası cinsinden yapılmaktadır. Yabancı para cinsinden yapılan hizmetin tamamlandığı tarihteki kur ile Türk Lirasına çevrilerek tahakkuk ettirilmektedir. 12 aydan uzun vadeli satışlar bulunmadığından vade farkı ayrıştırması yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülmektedir.

Hasılat bedelinin ilk kaydından sonra, bu bedelin tahsil edilebilirliği ile ilgili önemli bir risk bulunması durumunda, hasılatın karşılığında kayda alınan alacak tutar değer düşüklüğü testine tâbi tutularak, varsa değer düşüklüğü zararı kaydı yapılmaktadır.

2.3.22. Kurumlar Vergisi, Gelir Üzerinden Alınan Vergiler ve Ertelenmiş Vergi

Kurumlar Vergisi: Türk vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan şirketler, kurumlar vergisine tabidir. Kurum kazançları %23 oranında vergilendirilir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan gelir ve giderler arasındaki farka, kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir. Kurumlar vergisi beyanında, beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türk vergi mevzuatına göre, kurumlar vergisinden mahsup edilmek üzere, üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %23 oranında geçici vergi hesaplanarak beyan edilmektedir. Beyan edilerek ödenen tutarlar yıllık Kurumlar Vergisi ve devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre, istisna kaynaklı olsun olmasın tam mükellef gerçek kişiler ile dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar ile vergiden muaf olan kurumlar tarafından nakit olarak dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca %15 oranında gelir vergisi stopajı hesaplanmaktadır. Cari ve geçmiş yıl karlarının sermayeye ilave edilmesi suretiyle yapılan kar dağıtımları ile tam mükellef kurumlara yapılan kar dağıtımlarında gelir vergisi stopajı yapılmaz.

Gelir Üzerinden Alınan Vergiler: Vergiye tâbi kâr üzerinden hesaplanan yurtiçi ve yurtdışı bütün vergileri içerir. Ayrıca özkaynak aracı yatırımlarından elde edilen kâr paylarından, faiz gelirlerinden, isim hakkı gelirlerinden ve benzeri diğer gelirlerden kaynaklanan ve karşı tarafça şirket adına vergi idarelerine tevkifat yoluyla ödenecek olan vergi tutarları da gelir üzerinden alınan vergi kapsamında değerlendirilmektedir. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir. Kurumlar vergisi beyanında, beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilmektedir. Ancak, mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş Vergi: Varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. Gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak ertelenmiş



vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü finansal tablolara alınmaktadır. Bilanço döneminde hesaplanan tüm geçici farklar ile ilgili ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü hesaplanır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları (alacakları), gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanır. Aktifleştirilen vergi varlıkları, kardan mahsup edecek kadar beklenti kalmadığının öngörülmesi durumunda iptal edilir. Şirket, sadece Türkiye'de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek finansal durum tablosunda raporlanmaktadır.

2.3.23. İşletmenin Sürekliliği:

Yönetimin işletmeyi tasfiye etme veya ticari faaliyetlerine son verme niyetinin ya da zorunluluğunun bulunmadığı durumlarda işletmenin sürekliliğinin geçerli olduğu var sayılır.

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket yönetimi, halen davası devam eden şirkete yükümlülük yükleyecek ve şirketin sürekliliğini etkileyecek bir davanın olmadığını beyan etmektedir.

Şirketin, stokları hariç dönem sonu kısa vadeli varlıkları kısa vadeli yükümlülüklerini karşılamamaktadır. Yeni tip korona virüsünün etkileri Türkiye çapında büyük küçük bütün firmaların cirolarının düşmesine sebep olmuştur. Bu durum şirketlerin nakit akım dengelerini de ciddi şekilde olumsuz yönde etkileyecektir. Bu nedenle hasılatları ciddi şekilde düşeceği için ortaklarca öz sermaye ve / veya yabancı kaynak (kredi) temini etmeye devam ettiği sürece kısa dönem yükümlülüklerini karşılayabileceği aksi takdirde ileriki dönemlerde şirketin sürekliliği riske girebilir.

Şirket yönetimi, yeni turizm pazarları bulmak sureti ile hem karlılığını arttırmayı hem de net pozitif nakit akışı sağlamayı hedeflemektedir.

Şirket daha çok erken rezervasyon almayı hedeflemekte ve bu sayede oluşacak serbest fonu kısa süreli finansal yatırımlara çevirerek karlılığını arttırmayı hedeflemektedir.

Gelir artırıcı her türlü tedbire ek olarak, giderlerinin optimizasyonuna yönelik çalışmalar sürdürmekte ve sağlam bir mali yapıya ulaşmasını sağlayacak aksiyonları planlamakta ve almaktadır.

Şirketin, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, öz kaynakları -562.127.954 TL tutarında negatiftir. Söz konusu durum, Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nin 376. Maddesi'ne göre de borca batıklık olarak değerlendirilmekte ise de; 15.09.2018 tarih ve 30536 sayılı resmi gazete ile yayımlanan " 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında ki Ticaret Bakanlığı Tebliğinin " geçici 1. Maddesiyle; "01.01.2024 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabileceği " hüküm altına alınmıştır.

Yayımlanan tebliğ ile dönem zararının kur zararından kaynaklı olan kısmı ile ilgili olarak 376. Madde hükümlerinin 2024 yılına kadar ertelenmesi mümkün kılmaktadır. Şirket yönetimi 01.01.2024 tarihine kadar henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsinden yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmayacağına ilişkin karar alınması durumunda, Tebliğ hükümleri gereği şirketler, 2024 yılına kadar, borca batık olmayacak veya sermaye kaybı kapsamına alınmayacaktır.

Yönetim, Şirketin faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandırabilecek herhangi bir belirsizlik olduğunu düşünmemektedir.

2.03.24. Kur değişiminin etkileri:

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket' in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.



Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizde bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiş, finansal tablo ve dipnotlarında esas faaliyetlerden gelirler/giderler kaleminde takip edilmiştir.

Kambiyo Karları	229.889.962
Kambiyo Zararları(-)	(541.623.357)
Kur Farkı Etkisi	(311.733.395)

2.3.25. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar; bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması ve tutarların tespit edilebilmesi durumunda, ilgili finansal tablo kalemi bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, söz konusu hususlar ilgili dipnotlarda açıklanmaktadır. Bilanço tarihinden sonraki olaylar 36. Numaralı dipnot ile açıklanmaktadır.

2.4. GEÇİŞ HÜKÜMLERİ

Ekli finansal tablolar BOBİ FRS hükümlerine uygun olarak düzenlenmiştir. Büyük ve orta boy işletmeler için finansal raporlama standardı hakkında Resmi Gazete' de yayınlanan tebliğ ekinde yer alan finansal tablolara uyumludur.

BOBİ FRS hükümlerine göre hazırlanan açılış finansal tablolarında, muafiyetler hariç, finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm varlıklar ve yükümlülükler yansıtılmaktadır. Muafiyetler hariç, BOBİ FRS hükümlerinin finansal tablolara yansıtılmasına izin vermediği varlık ve yükümlülükler açılış finansal durum tablosuna yansıtılmamaktadır.

Açılış finansal durum tablosuna yansıtılan tüm varlık ve yükümlülüklerin ölçümünde BOBİ FRS hükümleri uygulanmaktadır. Geçiş tarihinde önceki finansal raporlama çerçevesine göre BOBİ FRS hükümlerinden farklı bir şekilde sınıflandırılmış olan varlık, yükümlülük veya özkaynak kalemleri BOBİ FRS hükümlerine uygun olarak yeniden sınıflandırılmaktadır. BOBİ FRS hükümlerine göre hazırlanan açılış finansal durum tablosunda kullanılan muhasebe politikaları, önceki finansal raporlama çerçevesine göre düzenlenen aynı tarihli finansal durum tablosundaki muhasebe politikalarından farklı olması sonucu, finansal durum tablosunun ilgili kalemlerinde yapılan düzeltmeler, BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihinden önceki işlemlerden veya olaylardan kaynaklanması nedeniyle, bu düzeltmeler BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihi itibarıyla doğrudan "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemi içerisinde gösterilmektedir. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün, geçiş tarihinden önceki raporlama dönemlerine yansıtılmış olması nedeniyle, tahmin edilen cari yıl kıdem tazminatı tutarları düzeltilmiş dönem Kâr /Zararları" kalemine yansıtılmaktadır.

BOBİ FRS hükümlerinin ilk kez uygulamasında, önceki finansal raporlama çerçevesine göre oluşan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin muhasebeleştirme işlemleri geçiş tarihi itibarıyla geriye dönük olarak düzeltilmemiştir. BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihindeki muhasebe tahminleri, bu tarihten önceki finansal raporlama çerçevesine göre yapılan tahminlerle tutarlıdır.

BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihinde maddi duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesi durumunda, gerçeğe uygun değer bu tarih itibarıyla yenileme maliyeti olarak kullanılır. Bu kapsamda ortaya çıkan düzeltmeler ilgili varlık ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme yedeği kaleminde raporlanmaktadır.

Geçmiş işlemler ve olaylar sonucu gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü, geçiş tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanabilir.



Geçişe İlişkin Dipnot Açıklamaları: Geçiş tarihinde muhasebe politikasındaki değişiklikler sonucu, daha önce raporlanan finansal durum, finansal performans, nakit akış ve özkaynaklarda oluşan faktörlere ilişkin açıklamalar;

- Çalışanların kıdem tazminatı yükümlülüğü, geçiş tarihinden önceki raporlama dönemlerine yansıtılmış olması sonucu, tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülük tutarları düzeltilmiş finansal durum, finansal performans ve nakit akışları olumsuz etkilemektedir.
- Maddî duran varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesi sonucu, bu kapsamda ortaya çıkan düzeltmeler ilgili varlık ve özkaynaklarda yeniden değerlendirilme yedeğine kaydedilen tutarlar düzeltilmiş finansal durum, finansal performans ve özkaynakları olumlu etkilemektedir.

Dipnot 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir:

1 - Nakit ve Nakit Benzerleri	Cari Dönem	Önceki Dönem
Kasa	87.344	153.707
Bankalar	123.554.909	134.432.337
Vadeli Banka Mevduatları (3 Aya Kadar)	39.869.800	-
Diğer Hazır Değerler	2.489.721	536.106
Toplam:	166.001.775	135.122.149

Dipnot 4 - FİNANSAL VARLIKLAR / YATIRIMLAR

Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 5- KISA VE UZUN VADELİ TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibarıyla Ticari Alacaklara ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 - Ticari Alacaklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
Alıcılar	32.307.950	19.872.121
Alacak Senetleri	8.068.188	2.359.047
Şüpheli Ticari Alacaklar	50.840.580	38.700.874
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(50.840.580)	(38.700.873)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	206.987	121.481
Toplam:	40.583.125	22.352.650

Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları Tablosu Aşağıdaki Gibidir

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Dönem Başı Bakiyesi	(38.700.873)	(38.700.873)
Dönem Sonu Bakiyesi	(50.840.580)	(38.700.873)

2 - Ticari Borçlar

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satıcılar	42.149.931	15.239.351
Borç Senetleri	24.946.711	5.011.088
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(K.V.)	1.145	1.617
Toplam:	67.097.786	20.252.056



	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Taraf Ticari Alacakların Toplam Ticari Alacaklara Oranı	0,51%	0,54%
Şüpheli Ticari Alacakların Toplam Ticari Alacaklara Oranı	125,28%	173,14%

Dipnot 6- KISA VE UZUN VADELİ DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle diğer alacakların detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Diğer Alacaklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
Verilen Depozito Ve Teminatlar	34.403.791	4.418.830
Toplam:	34.403.791	4.418.830

2 - Diğer Borçlar	Cari Dönem	Önceki Dönem
Personele Borçlar	5.717.248	2.531.890
Ortaklara Borçlar	10.152.539	10.152.539
Toplam:	15.869.787	12.684.429

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Ortaklardan Alacakların Toplam Diğer Alacaklara Oranı	0%	0,00%
Ortaklara Diğer Borçların Toplam Diğer Borçlara Oranı	63,97%	80,04%

Dipnot 7 - STOKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle Stok detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Stoklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlk Madde Ve Malzeme	56.134.761	15.165.258
Verilen Sipariş Avansları	23.301.121	2.820.921
Toplam:	79.435.882	17.986.179

Dipnot 8 - DEVAM EDEN İNŞA SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR

Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Peşin Ödenmiş Giderler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Gelecek Aylara Ait Giderler	820.629	302.503
Toplam:	820.629	302.503



Dipnot 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİ VE BENZERLERİ
Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 11 - CANLI VARLIKLAR
Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 12 - DİĞER DÖNEN / DURAN VARLIKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle diğer dönen ve duran varlıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Diğer Dönen Duran Varlıklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
Gelir Tahakkukları	50.368	-
Devreden Kdv	2.066.778	4.441.910
Toplam:	2.117.146	4.441.910

Dipnot 13 - SATIŞ AMACI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR / YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 14 - YATIRIM AMACI GAYRİMENKULLER

Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin (31.12.2022 - 31.12.2021) tarihi itibariyle maddi duran varlıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Maliyet	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2022
Arazi Ve Arsalar	16.681.667	4.452.574	0	-	-	21.134.241
Yeraltı Ve Yer Üstü Düzenleri	8.041	-	0	-	-	8.041
Binalar	226.442.691	841.242	0	-	-	227.283.933
Tesis Makina Ve Cihazlar	8.720.709	494.055	0	-	-	9.214.764
Taşıtlar	781.045	507.005	0	-	-	1.288.049
Demirbaşlar	60.913.798	19.855.456	0	-	-	80.769.254
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	957.929	0	-	-	957.929
Toplam:	313.547.951	42.607.000 (15.498.739)	-	-	-	340.656.211
2 - Amortisman	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2022
--Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(2.414)	(805)	-	-	-	(3.219)
--Binalar	(56.646.628)	(5.392.730)	-	-	-	(62.039.358)
--Tesis, Makine ve Cihazlar	(6.780.407)	(325.302)	-	-	-	(7.105.709)
--Taşıtlar	(612.116)	(129.104)	-	-	-	(741.220)
--Demirbaşlar	(42.331.137)	(6.063.724)	-	-	-	(48.394.861)
Toplam:	(-)	(11.911.664)	747.057.098	-	-	(118.284.367)
Net Değer:	106.372.703	207.175.248	-	-	-	222.371.844



3 - Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2021
Arazi Ve Arsalar	13.112.218	3.569.449	0	-	-	16.681.667
Yeraltı Ve Yer Üstü Düzenleri	8.041	-	0	-	-	8.041
Binalar	201.129.444	40.811.985	-15.498.739	-	-	226.442.691
Tesis Makina Ve Cihazlar	8.720.710	-	0	-	-	8.720.709
Taşıtlar	781.045	-	0	-	-	781.045
Demirbaşlar	56.283.787	4.630.011	0	-	-	60.913.798
Toplam:	280.035.245	49.011.444	45.145.145	-	-	313.547.951

4 - Amortisman	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transfer	31.12.2021
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	(95.641.084)	(229.355.680)	218.624.062	-	-	(106.372.703)
--Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-1.610	(2.415)	1.610	-	-	(2.414)
--Binalar	-50.539.231	(56.646.628)	50.539.231	-	-	(56.646.628)
--Tesis, Makine ve Cihazlar	-6.435.068	(6.780.407)	6.435.068	-	-	(6.780.407)
--Taşıtlar	-542.471	(612.116)	542.471	-	-	(612.116)
--Demirbaşlar	-38.122.704	(42.331.137)	38.122.704	-	-	(42.331.137)
Toplam:	(95.641.085)	(106.372.702)	95.641.085	-	-	(106.372.703)
Net Değer:	(184.394.161)	-	-	-	-	207.175.248

Dipnot 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin (31.12.2022 - 31.12.2021) tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2022	GİRİŞLER	ÇIKIŞLAR	DEĞERLEME	31.12.2022
Haklar	71.155	0	0	-	71.155
Şerefiye	121.885.451	0	0	-	121.885.451
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.061.077	0	0	-	9.061.077
Toplam:	131.017.683	-	-	-	131.017.683

2 - Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Haklar	(71.155)	0	71.155	-	(71.155)
--Haklar	(71.155)	0	0	-	(71.155)
--Şerefiyeler	(121.885.451)	0	0	-	(121.885.451)
--Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(8.295.633)	-178.580	0	-	(8.474.213)
Toplam:	(130.252.238)	(178.580)	-	-	(130.430.818)
Net Değer:	765.445	-178.580	0	0	586.865

3 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Haklar	71.155	-	0	-	71.155
Şerefiye	121.885.451	-	0	-	121.885.451
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.061.077	-	0	-	9.061.077
Toplam:	131.017.683	-	-	-	131.017.683



4 - Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Haklar	(71.155)	-142.310	71.155	-	(71.155)
--Haklar	71.155	-142.310	71.155	-	(71.155)
--Şerefiyeler	121.885.451	-243.770.901	121.885.451	-	(121.885.451)
--Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.116.250	-16.411.882	8.116.250	-	(8.295.633)
Toplam:	(130.072.855)	(260.325.093)	130.072.855	-	(130.252.238)
Net Değer:	(944.828)	260.325.093	-130.072.855	0	765.445

Dipnot 17 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 18- ERTELENEN VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Şirketin (31.12.2022 - 31.12.2021) tarihi itibariyle ertelenen vergi varlık/yükümlülükleri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ertilenmiş Vergi Varlığı	Cari Dönem	
Geçici Farkın Nedeni	Geçici Fark Varlık	Ertelenen Vergi Varlığı
Satılan Hizmet Maliyeti(-)	5.426.414	1.248.075
Kambiyo Zararları(-)	-	-
Karşılık Giderleri(-)	917.317	210.983
Kambiyo Karı	5.620.261	1.292.660
TOPLAM:	11.963.993	2.751.718
Ertilenmiş Vergi Yükümlülüğü	Cari Dönem	
Geçici Farkın Nedeni	Geçici Fark Yükümlülük	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kambiyo Karı	-	-
Kambiyo Zararları(-)	29.085.638	6.689.697
Faiz Gelirleri	50.368	11.585
Konusu Kalmayan Karşılıklar	593.391	136.480
TOPLAM:	29.729.397	6.837.762
NET	17.765.404	4.086.044
NET VERGİ VARLIĞI		
NET VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	17.765.404	4.086.044

Dipnot 19- KISA VE UZUN VADELİ FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle kısa vadeli borç detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Uzun Vd.Kr Anapara Taksitleri Ve Faizleri	312.694.519	303.075.184
Toplam:	312.694.519	303.075.184



Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler
Uzun Vadeli Banka Kredileri
Toplam:

Cari Dönem
666.570.691
666.570.691

Önceki Dönem
698.608.637
698.608.637

Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Krediler Likiditesi
0-12 Ay
1+ Yıl
Toplam

Cari Dönem
312.694.519
666.570.691
979.265.210

Önceki Dönem
303.075.184
698.608.637
1.001.683.821

Dipnot 20 - DEVAM EDEN İNŞA SÖZLEŞMELERİNDEN BORÇLAR
Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 21- KISA VE UZUN VADELİ ALINAN AVANSLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle alınan avanslar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Alınan Avanslar

Alınan Sipariş Avansları
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları
Alınan Diğer Avanslar
Toplam:

Cari Dönem
17.202.024
4.998.044
360.570
22.560.637

Önceki Dönem
7.347.937
-
12.470
7.360.406

Dipnot 22 - ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle ödenecek vergi ve benzeri yükümlülüklerine ait detaylar aşağıdaki gibidir:

2 -

Ödenecek Vergi Ve Fonlar
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri
Ödenecek Diğer Yükümlülükler
Toplam:

Cari Dönem
11.370.315
4.571.511
48.552
15.990.378

Önceki Dönem
1.406.188
1.071.536
17.494
2.495.218

Dipnot 23- KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli karşılıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

2 - Karşılıklar

Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük
Dönem Karının Pesin Ödenen Vergi ve Diğer
İzin Karşılıkları
Kıdem Tazminatı Karşılığı
Toplam:

Cari Dönem
-
-
3.143.958
26.225.475
29.369.433

Önceki Dönem
10.519.679
(10.519.679)
918.405
19.949.018
20.867.423

Dipnot 24 - KISA VE UZUN VADELİ ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur(31.12.2021 yoktur)



Dipnot 25 - KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER
Yoktur(31.12.2021 yoktur)

Dipnot 26 - DİĞER KISA / UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem ((31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülük detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

2 - Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Vadesi Gelmiş Ertelenmiş Veya Taks.Vergi	1.773.809	3.952.419
Gider Tahakkukları	5.840.751	6.024.953
Toplam:	7.614.559	9.977.372

Dipnot 27 - ÖZKAYNAKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle ödenmiş/ ödenmemiş sermaye detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Sermaye	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sermaye	44.000.000	44.000.000
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18.639	8.155
Kontrol gücü olmayan paylara isabet eden dönem net karı veya zararı	22.933	10.978

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle ödenmiş sermayesi ve ortaklık yapısı detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermayeye iştirak eden ortak bilgileri: Hissedar Adı

Hisse Tutarı	Pay Sayısı	Hisse Oranı
Nihat Vural	770.000,00	7.700 1,75%
Hanife Vural	880.000,00	8.800 2%
Ramazan Cahit Vural	880.000,00	8.800 2%
Fatma Vural	770.000,00	7.700 1,75%
Arzu Engiz	5.115.000,00	51.150 11,63%
Ayzen İbirişim	5.115.000,00	51.150 11,63%
Sevil Karamancı	3.410.000,00	34.100 7,75%
Serap Bayaz	3.410.000,00	34.100 7,75%
Emine Vural	440.000,00	4.400 1%
Alara Vural	2.970.000,00	29.700 6,75%
Dilek Erol	3.080.000,00	30.800 7%
Şükran Vural	3.080.000,00	30.800 7%
Filiz Özden	3.080.000,00	30.800 7%
Güldal Akın	3.410.000,00	34.100 7,75%
Şükrü Vural	3.410.000,00	34.100 7,75%
İsmet Vural	3.410.000,00	34.100 7,75%
Zerrentin Vural	770.000,00	7.700 1,75%
Toplam	44.000.000	440.000 %100



2 - Yedekler ve Diğer Özkaynaklar

	Cari Dönem	Önceki Dönem
7143 Sayılı Yasanın 6.Maddesi Gereğince	2.328.775	2.328.287
Yasal Yedekler	2.312.320	2.312.320
Olağanüstü Yedekler	11.100.953	11.100.953
Özel Fonlar	228.498	267.168
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(709.378.850)	(447.202.861)
Dönem Net Zararı(-)	-	(262.165.009)
Dönem Net Karı	87.261.710	-
Kontrol gücü olmayan paylara isabet eden dönem net karı veya zararı yansıtma	(22.933)	(10.978)
Toplam:	(606.169.526)	(693.370.121)

Dipnot 28 - HASILAT / SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle hasılat detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
1 - Hasılat		
Yurtiçi Satışlar	799.494.294	239.590.589
Diğer Gelirler	25.976.658	6.599.270
Satıştan İadeler	(3.590.228)	(3.181.880)
Diğer İndirimler	(49.976)	(143.690)
Toplam:	821.830.748	242.864.289
2 - Satışların Maliyeti(-)		
Satılan Mamul Maliyeti(-)	-	(567.290)
Hizmet Üretim Maliyeti	(372.041.363)	(137.698.488)
Toplam:	(372.041.363)	(138.265.778)
Bürüt Satış Kar / Zararı:	449.789.386	104.598.511

Dipnot 29 - FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle faaliyet giderleri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
2 - Faaliyet Giderleri		
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	-	(258.734)
Pazarlama,Satış Ve Dağıtım Giderleri	(7.270.775)	(2.942.312)
Genel Yönetim Giderleri	(38.107.603)	(20.480.717)
Toplam:	(45.378.379)	(23.681.764)



Dipnot 30 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Konusu Kalmayan Karşılıklar	593.391	20.885
Alıcı, Satıcı, Avans Cari Hesapları Kur Farkı Gelirleri	18.171.987	14.836.936
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	3.294.270	1.443.996
Toplam:	22.059.648	16.301.817

2 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Karşılık Giderleri(-)	(917.317)	(1.219.060)
Alıcı, Satıcı, Avans Cari Hesapları Kur Farkı Giderleri	(27.020.348)	(7.256.325)
Toplam:	(27.937.665)	(8.475.385)

Dipnot 31 - DİĞER FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle diğer faaliyetlerinden gelirler detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	2.300.940	24.755.975
Toplam:	2.300.940	24.755.975

2 - Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	(518.845)	(618.845)
Toplam:	(518.845)	(618.845)

Dipnot 32 - FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli borçlanma giderleri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 - Finansman Gelirleri	Cari Dönem	Önceki Dönem
Faiz Gelirleri	23.802.431	960.630
Kur Farkı Gelirleri	49.436.869	99.469.621
Toplam:	73.239.300	100.430.250

2 - Finansman Giderleri	Cari Dönem	Önceki Dönem
Finansman Giderleri	(46.608.773)	(52.488.747)
Uzun Vadeli Finansman Giderleri	(22.342.811)	-
Kur Farkı Giderleri	(275.926.663)	(418.783.627)
Toplam:	(344.878.248)	(471.272.374)

Dipnot 33 - VERGİ GİDERİ / GELİRİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle vergi gelir / gideri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

2 - Vergi Gideri	Cari Dönem	Önceki Dönem
Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	(37.328.385)	(10.519.679)
Ertelenen Vergi Gider Etkisi(-)	(4.548.118)	-
Ertelenen Vergi Gelir Etkisi	462.075	6.316.485



Toplam: (41.414.428) (4.203.194)

Dipnot 34 - PAY BAŞINA KAZANÇ / ZARAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle pay başına kazanç detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Pay Başına Kazanç	Cari Dönem	Önceki Dönem
Dönem Düzeltilmiş Net Kar/Zararı	87.261.710	(262.165.009)
Hisse Sayısı	440.000	440.000
Pay Başına Kazanç:	198,32	-595,82

Dipnot 35 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2022 - 31.12.2021) sonları itibariyle ilişkili taraf varlık / yükümlülük işlemleri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Gelir/Giderler	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	206.987	121.481
Ortaklardan Alacaklar	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(K.V.)	1.145	1.617
Ortaklara Borçlar	10.152.539	10.152.539
Bağlı Ortaklara Borçlar	-	-
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	4.998.044	-
Toplam:	15.358.715	10.275.638

Dipnot 36 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Not 1. Raporlama Döneminden Sonra Tespit Edilen Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar; bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama döneminden sonra tespit edilen ve önemsiz olmaları nedeniyle finansal tablolarda yer alan kalemleri etkilemeyen tutarlar ile ilgili dipnotlarda açıklamalar yapılır. Raporlama döneminden sonra tespit edilen düzeltme gerektirmeyen olaylar şunlardır:

- Raporlama döneminden sonra yatırımların piyasa değerlerinde meydana gelen düşüşler bulunmamaktadır.
- Raporlama dönemi sonunda şarta bağlı varlık olarak değerlendirilen bir alacak ile ilgili raporlama döneminden sonra dava veya icra takibinin lehe sonuçlanmamıştır.
- Raporlama döneminden sonra önemli bir bağlı ortaklığın elden çıkarılması veya önemli bir birleşme gerçekleşmemiştir.
- Raporlama döneminden sonra bir faaliyetin durdurulmasına yönelik bir plan açıklanmamıştır.
- Raporlama döneminden sonra işletmeyi ilgilendiren doğal afet, yangın veya kaza bulunmamaktadır.
- Raporlama döneminden sonra önemli bir yeniden yapılandırmanın duyurusu veya uygulanması bulunmamaktadır.
- İşletmenin sürekliliği varsayımı raporlama döneminden sonra da geçerlidir.
- Şirket karar defteri ve genel kurul toplantı tutanaklarının incelenmesi sonucu bilanço döneminden sonra önem arz eden bir husus bulunmamaktadır.

Not 2. Raporlama Döneminden Sonra Tesit Edilen Düzeltme Gerektiren Olaylar

Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların etkisinin yansıtılması amacıyla ilgili dipnotlar dâhil raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir.



- Raporlama döneminden sonra sonuçlanan ve yükümlülük gerektiren bir davanın sonucu, teyit edilerek, yeni bir karşılık kayda alınması ya da daha önce bu dava ile ilgili olarak tahakkuk eden karşılık tutarının revize edilecek durum bulunmamaktadır.
- Raporlama dönemi sonunda bir varlığın değer düşüklüğüne uğradığını ya da daha önce kayda alınmış değer düşüklüğü tutarının düzeltilmesi gerektiğini gösteren, raporlama döneminden sonra ortaya çıkan bir tespit bulunmamaktadır.
- Raporlama döneminden sonra müşterilerden iflas, konkordato talebinde bulunan alacaklar ile ilgili bir zararın var olduğunun teyidi bulunmamaktadır.
- Raporlama dönemi sona ermeden satın alınan varlıklara ilişkin maliyetlerin veya raporlama dönemi sona ermeden satılan varlıklardan elde edilen gelirlerin raporlama döneminden sonra tespit edilen değişiklik tutarları bulunmamaktadır.
- Raporlama döneminden sonra finansal tabloların gerçeği yansıtmadığını gösteren hata veya hileler tespiti bulunmamaktadır.

Dipnot 37 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirketin, 2022 raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 67.500,00 TL, 2021 raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 45.000,00 TL dir.