ALMODO ALTUNLAR TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2022 Tarihi İtibari ile Hazırlanan
Konsolide Finansal Tablolar
ve Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Bağımsız Denetçi Raporu	-
Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 - 63

ALMODO ALTUNLAR TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		**692.340.964**	**504.347.978**
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	136.729.631	98.780.526
Finansal Yatırımlar		61.947	-
Ticari Alacaklar		175.444.650	155.359.995
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*4,26*	*18.534.471*	*10.918.931*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*4*	*156.910.179*	*144.441.064*
Diğer Alacaklar	7	7.446.040	3.685.646
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*7.446.040*	*3.685.646*
Stoklar	5	317.886.254	207.146.159
Peşin Ödenmiş Giderler	8	10.860.045	15.584.743
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	9.249.714	5.209.383
Diğer Dönen Varlıklar	9	34.662.683	18.581.526
Duran Varlıklar		**231.745.704**	**130.474.563**
Diğer Alacaklar	7	106.774	74.738
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*106.774*	*74.738*
Maddi Duran Varlıklar	10	106.450.615	115.847.690
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	99.349.325	1.056.329
-Şerefiye		52.104.500	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		*47.244.825*	*1.056.329*
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.506	399.680
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	25.836.484	13.096.126
TOPLAM VARLIKLAR		**924.086.668**	**634.822.541**

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**450.016.464**	**313.516.580**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	266.333.727	42.096.867
- Banka Kredileri		*254.916.002*	*42.096.867*
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		*11.417.725*	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	*13*	67.663.356	95.213.071
- Banka Kredileri		*67.663.356*	*95.213.071*
Ticari Borçlar	*6,26*	64.451.782	100.867.131
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		*1.500.218*	*4.118.592*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		*62.951.564*	*96.748.539*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	13.018.237	9.526.133
Diğer Borçlar	*7,26*	1.664.441	1.486.023
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		*1.188.854*	*896.447*
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		*475.587*	*589.576*
Türev Araçlar	*17*	*3.077.861*	*3.077.861*
Ertelenmiş Gelirler	8	31.443.738	59.492.552
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		31.443.738	59.492.552
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	2.363.322	1.756.942
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		*2.176.408*	*1.571.624*
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		*186.914*	*185.318*
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**157.947.258**	**113.077.308**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	145.889.877	107.252.781
- Banka Kredileri		*112.865.343*	*107.252.781*
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		*33.024.534*	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	*16*	12.015.539	4.817.687
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		*12.015.539*	*4.817.687*
Ertelenmiş Gelirler	8	41.842	1.006.840
ÖZKAYNAKLAR		**316.122.946**	**208.228.653**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**283.117.765**	**198.404.735**
Ödenmiş Sermaye	18	136.365.364	105.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	(4.783.981)	(2.535.400)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıplar		*(4.122.893)*	*(2.223.709)*
- Yabancı Para Çevrim Farkları		*(661.088)*	*(311.691)*
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmenin Etkisi		*(22.375.107)*	*(42.154.100)*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.967.032	7.401.445
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	18	97.381.407	108.551.768
Net Dönem Karı		68.563.050	22.141.022
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		*33.005.181*	*9.823.918*
TOPLAM KAYNAKLAR		**924.086.668**	**634.822.541**

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALMODO ALTUNLAR TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	19	777.618.354	462.997.605
Satışların Maliyeti (-)	19	(600.560.584)	(361.853.345)
BRÜT KAR		**177.057.770**	**101.144.260**
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(47.326.389)	(23.429.899)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(36.313.466)	(16.518.250)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(6.088.326)	(3.920.319)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	178.340.275	107.159.027
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(86.895.282)	(59.482.218)
ESAS FAALİYET KARI		**178.774.582**	**104.952.601**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	3.971.286	1.595.011
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		**182.745.868**	**106.547.612**
Finansman Gelirleri	24	24.340.095	14.825.614
Finansman Giderleri (-)	24	(133.967.393)	(102.804.859)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		**73.118.570**	**18.568.367**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		**7.388.183**	**8.082.012**
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	*25*	*(5.728.909)*	*(4.727.052)*
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	*25*	*13.117.092*	*12.809.064*
SÜRDÜREBİLİR FALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		**80.506.753**	**26.650.379**
DÖNEM NET KARI/ (ZARARI)		**80.506.753**	**26.650.379**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	*11.943.703*	*4.509.358*
Ana Ortaklık Payları	28	68.563.050	22.141.021
Pay Başına Kazanç		**0,5028**	**0,1624**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		***(1.899.929)***	***(467.778)***
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		*(2.374.910)*	*(584.723)*
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)'nın Vergi		*474.982*	*116.945*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin V		***(349.397)***	***(390.377)***
Yabancı Para Çevrim Farkları		*(349.397)*	*(390.377)*
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		**(2.249.326)**	**(858.155)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**78.257.427**	**25.792.224**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		**78.257.427**	**25.792.224**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		66.314.469	21.269.004
Ana Ortaklık Payları		11.942.958	4.523.220

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	18	35.000.000	(1.742.069)	78.686	(42.154.100)	7.128.507	160.589.168	18.235.538	177.135.730	5.300.698	182.436.428
Transferler		70.000.000	-	-	-	272.938	(52.037.400)	(18.235.538)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(481.640)	(390.377)	-	-	-	22.141.022	21.269.005	4.523.220	25.792.225
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-			*22.141.022*	*22.141.022*	*4.509.358*	*26.650.380*
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	*(481.640)*	*(390.377)*	-				*(872.017)*	*13.862*	*(858.155)*
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	18	105.000.000	(2.223.709)	(311.691)	(42.154.100)	7.401.445	108.551.768	22.141.022	198.404.735	9.823.918	208.228.653
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	18	105.000.000	(2.223.709)	(311.691)	(42.154.100)	7.401.445	108.551.768	22.141.022	198.404.735	9.823.918	208.228.653
Transferler		-	-	-	-	565.587	21.575.435	(22.141.022)	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış / Azalış	18	31.365.364	-	-	-	-	-	-	31.365.364	-	31.365.364
Bağlı Ortaklık Edinimi (**)		-	-	-	19.778.993	-	(32.745.796)	-	(12.966.803)	-	(12.966.803)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(1.899.184)	(349.397)	-	-	-	68.563.050	66.314.469	23.181.263	89.495.732
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	*68.563.050*	68.563.050	*11.943.703*	80.506.753
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	*(1.899.184)*	*(349.397)*	-	-	-	-	(2.248.581)	*11.237.560*	8.988.979
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	18	136.365.364	(4.122.893)	(661.088)	(22.375.107)	7.967.032	97.381.407	68.563.050	283.117.765	33.005.181	316.122.946

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(73.638.139)**	**(47.866.892)**
Dönem Karı		68.563.050	22.141.021
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**(17.744.503)**	**12.872.012**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19,20,21,22	16.734.450	12.444.026
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(189.611)	372.596
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*23*	*(189.611)*	*372.596*
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.835.500	2.736.838
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*14.16*	*7.833.900*	*2.661.618*
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*14*	*1.600*	*75.219*
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*7*	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		27.971.689	5.858.875
-Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler	*24*	(289.081)	(152.552)
-Faiz Gideri ile İlgili Düzeltmeler	*24*	*28.260.770*	*6.011.427*
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(7.011.449)	(8.082.013)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri / (Geliri)	23	(32.729.996)	(970.580)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	27	2.374.910	(1.595.011)
Türev işlemlerinden (karlar) / zararlar	17	-	3.077.861
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(147.152.415)**	**(76.666.596)**
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(61.947)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	12.834.952	(73.264.470)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(3.792.430)	(1.246.185)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	5	(110.740.095)	(80.817.274)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	5.121.872	(12.899.172)
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış (Artış)	9	(20.121.488)	(10.929.303)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(36.415.349)	68.816.765
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	3.492.104	5.900.695
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	178.414	(31.670.368)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	(29.013.812)	59.451.539
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		31.365.364	3
Bloke hazır değerlerdeki net değişim	3	-	(8.826)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**(63.603.872)**	**(40.682.982)**
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(5.728.909)	(4.727.052)
Ödenen Kıdem Tazminatı	16	(4.305.358)	(2.456.858)
Alınan Faiz		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(98.479.718)**	**(15.557.590)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11	55.583.860	2.188.350
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(154.063.578)	(17.745.940)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**210.416.359**	**148.824.045**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		460.252.203	308.965.043
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(214.342.206)	(158.939.314)
Ödenen Temettüler		-	-
Faiz Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(38.846.527)	(6.682.041)
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)	24	3.063.808	5.327.805
Alınan Faiz		289.081	152.552
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		**38.298.502**	**85.399.563**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**(349.397)**	**(390.377)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		**37.949.105**	**85.009.186**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	**98.780.526**	**13.762.514**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	**136.729.631**	**98.771.700**

Ekli dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Almodo Altunlar Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 1995 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Grup, 1995 yılında kurulmuş olup ana faaliyet konusu; özellikle polyester ve viskon olmak üzere her çeşit ipliği kumaşa çevirmektir. Bunun yanında elastan, %100 keten, keten karışımları, pamuklu ve pamuk karışımlı kumaşlarda üretim yapmaktadır. Grup'un Çerkezköy'de fabrikası bulunmaktadır.

Şirket ve bağlı ortaklıkları konsolide finansal tablolara ilişkin ekli notlarda "Grup" olarak adlandırılmıştır.

Şirket'ın adresi aşağıdaki gibidir :

15 Temmuz Mah. Bahar Cad. J Blok No:43 kat:10 Bağcılar/İstanbul

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısına ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hissedarlar	%	%
Zübeyir Altun	60,80%	70,00%
Numan Altun	39,20%	30,00%
Toplam	**100%**	**100%**

Bağlı ortaklıkların temel faaliyetleri aşağıda açıklanmıştır.

Almodo INC

Almodo'nun bağlı ortaklığı olan Almodo INC., tekstil alanında ticari faaliyet göstermek amacıyla New York, Amerika'da 2014 yılında kurulmuştur.

Gloria Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Gloria Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Gloria"), 2016 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Ana faaliyet konusu; konfeksiyon hazır giyim üretimi yapmaktadır. Şirket, 2016 yılında kurulmuş olup Türkiye'de tescil edilmiştir.

Şirket'in adresi aşağıdaki gibidir :

15 Temmuz Mah. Bahar Cad. J Blok No:43 kat:12 Bağcılar/İstanbul

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan ortalama personel sayısı 608 kişidir. (31 Aralık 2021: 585 kişi).

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

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

	Faaliyet Alanı	Konum	31 Aralık 2022 Etkin Pay Oranı (%)	31 Aralık 2021 Etkin Pay Oranı (%)
Konsolide Edilen Bağlı Ortaklıklar				
Almodo INC.	Ticaret	ABD	100	100
Gloria Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Tekstil	İstanbul	63,10	70

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Uygunluk Beyanı

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini faaliyette bulunduğu ülkenin para birimi (USD) cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

Grup'un konsolide finansal tabloları, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, 7 Haziran 2019 tarihinde 30794 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanmış olan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklere ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

b) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Ana Ortaklık'ın ve Gloria'nın işlevsel para birimi Türk Lirası ("TL")'dır. Almodo INC'in işlevsel para birimi ise USD'dir.

Geçerli para birimi TL olmayan bağlı ortaklığın finansal tabloları kendi geçerli para birimlerine göre hazırlanmış olup, bu finansal tablolar TMS 21 (Kur Değişiminin Etkileri) uyarınca konsolidasyon amaçlı olarak TL'ye çevrilmiştir.

Grup, finansal tablolar ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama birimi olarak TL'yi belirlemiştir. Konsolide finansal tablolardaki kalemlerin ölçümü için seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

b) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi (devamı)

Grup şirketlerinin işlevsel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

c) KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

KGK, finansal tablolarını TMS/TFRS'ye uygun olarak düzenlemek zorunda olan şirketlerin finansal tablolar aracılığıyla ilgililere sunduğu bilgilerin gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunu, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak, finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla TMS'de bir düzenleme yapılıncaya kadar aşağıdaki konulara ilişkin Kurul İlke Kararlarını yayımlamıştır. Bu İlke Kararlarının detayı ve Şirket'e etkisi aşağıda belirtilmiştir:

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi, "Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararı" uyarınca finansal tablolarını TMS'ye göre düzenlemek zorunda olan şirketlerin finansal tablolar aracılığıyla ilgililere sunduğu bilgilerin gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunu, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak, finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla hazırlanmıştır.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi (2013-2)

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır.

d) Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 24 Ağustos 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve TFRS'lere göre hazırlanan konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

e) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Eğer işletmenin sürekliliği varsayımı, ekli konsolide finansal tablolar için uygun olmasaydı, Grup'un varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile raporlanan net kar/zarara bazı düzeltmeler yapılması gerekebilirdi.

Şirket yönetimi COVID-19 salgınının Şirket'in finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini kabul edilebilir düzeye indirgemek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

e) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı (devamı)

Alınan tedbirler kapsamında işletmenin sürekliliği varsayımının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un sürekliliğine ilişkin değerlendirmeler gözden geçirilmiştir. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen ticari risklerini başarılı bir şekilde yönetebilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Ayrıca, Grup bütçe projeksiyonları çeşitli senaryolar ile tekrar hesaplanarak nakit akış riskinin muhtemel etkileri, beklenen kredi zararlarına ilişkin kullanılan tahmin ve varsayımlar, Grup bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü varsayımları ve hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında edim yükümlülükleri yeniden değerlendirilmiş ve işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanan finansal tablolar bu değerlendirmeler dikkate alınarak düzenlenmiştir.

Grup yönetimi önümüzdeki yılda aşağıda detayları özetlenmiş olan işlemleri ve iyileştirici faaliyetleri gerçekleştirmeye devam etmektedir:

Masraf politikasında yeninden düzenlemeler yapılarak özellikle personel, araç yakıt, giderlerinde tasarruf sağlama kararı verilmesi, stratejik planlama ve operasyonlarda etkin yönetim sağlanması ve kaynakların optimal kullanılması hedeflenmektedir.

2023 yılında yeni müşteri kazanımlarıyla hasılatını arttırarak brüt karını artırmayı, lojistik verimlilik planlarıyla maliyetlerini azaltmayı hedeflemektedir.

f) Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıktaki ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özkaynakları dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilir.

- Konsolide finansal durum tablosunun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Konsolidasyon Esasları (devamı)

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer alır.

- Şirket'in ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılır.

Grup bünyesinde gerçekleşen ve detayları Not 2.2'de verilen birleşme işlemleri ortak kontrole tabi işletmeleri içeren bir birleşmeler olup "TFRS 3 İşletme Birleşmeleri" standardı uygulanmamıştır. TFRS'lerde ortak kontrole tabi işletmelerin gerçekleştirdiği birleşmelerin muhasebeleştirilmesine ilişkin özel bir hüküm bulunmamasından ötürü KGK tarafından bu konu ile uygulamalarda görülebilecek muhasebe politikalarına ilişkin farklılıkları gidermek amacıyla 17 Ekim 2018 tarihinde bir ilke kararı yayınlanmıştır. İlke kararı uyarınca aşağıda belirlenen muhasebe esasları uygulanmıştı.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi:

- Hakların birleşmesi yöntemi kullanılmış ve dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiye oluşmamıştır,

- Birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesinden ötürü edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden finansal tablolara alınmış ve dolayısıyla bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara yansıtılmamıştır,

- Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinden edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri arasındaki fark "Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi" kalemine yansıtılmıştır.

g) Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Şirket'ın finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

h) Netleştirme / Mahsup

Grup, finansal varlık ve borçların netleştirilmesini, sadece hukuken mümkün olması durumunda ve bu yönde bir niyetinin olması sonucunda veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda yapmaktadır.

i) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamış ve herhangi bir muhasebe hatası tespit edilmemiştir. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

j) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, Grup yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir.

Ancak fiili rakamlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde veya bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır. Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir :

i. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren bir takım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	0,45%	4,13%
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	89,02%	88,84%

Aktüeryal kazanç ve kayıplar,kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 16'da yeralmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

j) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

ii. Grup'un varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Grup yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup'un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Grup ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur (Dipnot 10 ve 11).

iii. Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği taktirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetiminin verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılık ayrılmaktadır (Dipnot 14).

iv. Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamaman geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır (Dipnot 25).

v. Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır (Dipnot 4).

vi. Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

k) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler 2018 – 2020
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 3 (Değişiklikler) ***Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar***

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve 'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) ***Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar***

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) ***Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti***

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 *Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik*

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

k) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 *Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 *Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 4 (Değişiklikler)	TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri*

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

k) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) ***Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması***

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) ***TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması***

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) ***Muhasebe Politikalarının Açıklanması***

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) ***Muhasebe Tahminleri Tanımı***

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) ***Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi***

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

k) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) ***Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler***

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) ***Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü***

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) ***Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler***

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, konsolide finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır.

İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa konsolide finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı konsolide finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal Yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman konsolide finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü konsolide finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir. Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, konsolide kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Bu uygulamayla, önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmıştır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklerden oluşmaktadır:

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(i) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri ve bankalardaki nakit para, vadesiz mevduat, vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları ve diğer hazır değerleri içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Vadesi 3 aydan uzun olan banka mevduatları finansal yatırım olarak kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatlarının kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

(ii) Ticari alacaklar

Ticari alacaklar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler fatura edilmiş tutardan şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve efektif faiz oranları kullanılarak indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Ayrıca, Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklar için beklenen kredi zarar modelini uygulamaktadır. Bu uygulamayla, Grup, ticari alacaklarını değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçerek değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

(iii) Kısa ve uzun vadeli banka kredileri ve ticari borçlar

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, anapara ve raporlama dönemi sonu itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan maliyet değerleri etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir. Ticari borçlar ve ticari borçların içerisinde yansıtılan ileri tarihli verilen çekler mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış veya faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden iskonto edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların maliyetine, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanıp raporlama dönemi sonu itibarıyla tahakkuk etmiş faiz borçlarının eklenmesi suretiyle oluşturulan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Benzer şekilde, ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(iv) Finansal Yatırımlar
Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı veya finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen, bunun yanı sıra, aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve rayiç değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen finansal yatırımlar, rayiç (gerçeğe uygun) değerleriyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

İlişkili Taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin ilk bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
-

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Konsolide finansal tablolarda, Grup'un hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Finansal Risk Yönetimi

Finansal risk yönetimi ile ilgili açıklamalar, Grup'un maruz kaldığı risklerin değerlendirilmesi ve yönetilmesi ile ilgili hedefleri, politikaları ve süreçleri ve Grup'un sermaye yönetimi hakkında bilgi vermektedir. Bahsi geçen risklere ilişkin analizler Dipnot 28'de verilmiştir. Grup'un risk yönetim sürecinin kurulması ve takibi konusundaki tüm sorumluluk Grup yönetimine aittir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Grup'un risk yönetim politikaları, Grup'un karşılaştığı riskleri tespit ve analiz etmek, uygun risk limitleri ve kontrolleri belirleyerek bu limitlere bağlılığını gözlemlemek üzere kurulmuştur. Risk yönetim politika ve sistemleri, Grup'un faaliyetleri ve piyasa koşullarındaki değişimleri yansıtacak şekilde sürekli gözden geçirilmektedir.

Grup, finansal araçların kullanımından dolayı aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

Kredi riski

Bir müşterinin ya da karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup Grup'un alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Grup Yönetiminin kredi riskini gözlemlemek için mevcut bir kredi risk politikası bulunmaktadır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu dolayısıyla dağıtılmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, Grup'un belirli bir taraftan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır. Grup'un maruz kaldığı azami kredi riski, finansal varlıkların tümünün Dipnot 28'de konsolide finansal durum tablosunda kayıtlı değerleriyle gösterilmesiyle yansıtılmıştır.

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. İlgili döviz kuru riski için Grup Yönetimi döviz pozisyonunu yakından takip etmektedir (Dipnot 28).

Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki ticari ve finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir (Dipnot 28).

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı riski

Grup, faiz içeren varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetiminin genel politikası, yatırımcı, alacaklı ve piyasa güveninin devamlılığını sağlamak ve Grup'un gelecek faaliyetlerini geliştirerek güçlü sermaye yapısını sürdürmektir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Amortismana tabi tutulan varlıklar, maliyet değerleri üzerinden aşağıda belirtilen tahmini faydalı ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismana tabi tutulmuştur. Maddi duran varlıklar için tahmini ekonomik ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömürleri
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-15 yıl
Binalar	40-50 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Özel maliyetler	3 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar :

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedellerinden birikmiş itfa paylarının ve, eğer varsa, değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle gösterilmiştir.

İtfa edilen maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerleri üzerinden aşağıda belirtilen tahmini faydalı ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismana tabi tutulmuştur. Söz konusu maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını tespit etmek için incelenmektedir.

Haklar
Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir (15 yıl).

	Ekonomik Ömürleri
Haklar	5-10 yıl

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir raporlama dönemi sonunda tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Şerefiyeler hariç bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlenmiştir. Stokları bulundukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

Mamul ve yarı mamullerin maliyetine direkt malzeme ve işçilik giderleri ile değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda dahil edilmiş ve ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

Stoklar basit ortalama maliyet yöntemine göre değerlenmektedir.

Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. TMS 23 uyarınca, finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)
2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.
Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kiralamalar :
Kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a. Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
b. Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
c. Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması
d. Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

   i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
   ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

a. Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
b. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
c. Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a. Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
b. Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken doğrusal amortisman yöntemini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismana tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

a. Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
b. Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
c. Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibari ile sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır. Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kira Yükümlülüğü (devamı)

a. Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler,
b. Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler. Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

İş Kanunu'na göre, Grup, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 15.371,40 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2021: 8.284,51).

Konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerleme esaslarına göre hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülükleri, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 31 Aralık 2022 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %10,60 (31 Aralık 2021 - %21,00), öngörülen enflasyon oranı % 10,10 (31 Aralık 2021 - %16,20) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %0,45 (31 Aralık 2021 - %4,13) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her bir edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,

- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir.

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Faiz geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Gelir ve giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre, gelir ve karlar aynı döneme ait gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)
2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:
TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar" da belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır.

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Bölümlere Göre Raporlama:

Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümünden oluştuğu ve faaliyet sonuçları ile bu faaliyete tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirildiği ve Grup'un cari dönemde farlı kaynaklardan veya herhangi bir hasılatı bulunmadığı için bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.

Nakit Akış Tablosu:

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

Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un operasyonel faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Devlet Teşvik ve Yardımları :

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılamaz.

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 40.053.747 TL tutarında faydalanabileceği yatırım indiriminden kaynaklanan kurumlar vergisi yatırım indirimi teşviki bulunmaktadır. (31.12.2021 - 4.151.063,59 TL) Bu yatırım indirimine ait kurumlar vergisi teşviki ile ilgili tutar, 31 Aralık 2022 kurumlar vergisi hesaplamasına dahil edilmiş olup, vergi hesaplamasında indirim konusu yapılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında devlet teşviklerinin tamamı indirim konusu yapıldığından ve teşvike ilişkin vergilendirilebilir kardan düşülecek kısım kalmadığından ertelenmiş vergi geliri doğmamıştır. Ayrıca Grup'un KDV ve gümrük vergisi ile ilgili devlet teşvikleri mevcut olup, faydalandığı zaman muhasebeleştirilmesinden dolayı TFRS kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmamaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	127.975	56.676
Alınan çekler	27.311.464	25.874.124
Banka	109.290.192	72.849.726
- Vadesiz mevduat	*109.290.192*	*72.849.726*
Alt Toplam	**136.729.631**	**98.780.526**
Eksi: Bloke Değerler	-	*8.826*
Toplam	**136.729.631**	**98.789.352**

4. TİCARİ ALACAKLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	115.471.911	121.927.157
Alacak Senetleri	44.749.398	22.934.386
Alacak Reeskontu (-)	(3.311.130)	(420.479)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.665.122	3.854.733
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.665.122)	(3.854.733)
Ara Toplam	**156.910.179**	**144.441.064**
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	18.534.471	10.918.931
Toplam	**175.444.650**	**155.359.995**

4. TİCARİ ALACAKLAR (DEVAMI)

Ticari alacaklar için ortalama vade 72 gündür (31 Aralık 2021 : 54 gün).31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının 3.665.122 TL tutarındaki kısmı değer düşüklüğüne uğramış ve karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020 : 3.854.733 TL). Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil ödeme tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hareket Tablosu	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	3.854.733	3.482.137
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	1.676.577	676.003
Dönem İçindeki Tahsilatlar/(İptal Edilen Karşılıklar)	(1.866.188)	(303.407)
Toplam	**3.665.122**	**3.854.733**

5. STOKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzemeler	113.596.366	72.003.576
Yoldaki Mallar	2.798.125	2.591.860
Mamüller	63.692.649	43.479.401
Yarı Mamüller	129.298.097	80.871.341
Ticari Mallar	159.420	1.538.589
Diğer Stoklar	8.341.597	6.661.392
Toplam	**317.886.254**	**207.146.159**

6. TİCARİ BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa ve uzun vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	95.748.753	97.386.863
Borç Reeskontu (-)	(33.196.844)	(718.714)
Gider Tahakkukları	399.654	80.390
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 26)	1.500.218	4.118.592
Toplam	**64.451.782**	**100.867.131**

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	7.235.019	3.523.403
Verilen Depozito ve Teminatlar	211.021	162.243
Toplam	**7.446.040**	**3.685.646**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	106.774	74.738
Toplam	**106.774**	**74.738**

Grup'un Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Çeşitli Borçlar	94.839	99.746
Hesaplanan KDV	202.748	311.830
Alınan Depozito ve Teminatları	178.000	178.000
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 26)	1.188.854	896.447
Toplam	**1.664.441**	**1.486.023**

8. PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar	5.120.469	13.557.742
Gelecek Aylara Ait Peşin Ödenen Giderler	5.739.576	2.027.001
Toplam	**10.860.045**	**15.584.743**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Peşin Ödenen Giderler	2.506	399.680
Toplam	**2.506**	**399.680**

8. PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Gelirler	492.659	20.318
Alınan Sipariş Avansları	30.951.079	59.472.234
Toplam	**31.443.738**	**59.492.552**

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Gelirler	41.842	1.006.840
Toplam	**41.842**	**1.006.840**

9. DİĞER VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	25.260.308	14.622.441
Personel Avansları	130.616	45.842
İş Avansları	14.527	58.904
Diğer KDV	9.257.232	3.854.339
Toplam	**34.662.683**	**18.581.526**

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları yoktur.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kapanış 31 Aralık 2022
Arsa	6.137.183	-	-	-	6.137.183
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5.187.988	26.103	-	-	5.214.091
Binalar	69.174.666	4.258.963	(39.818.010)	-	33.615.618
Tesis, Makine ve Cihazlar	84.057.213	18.138.694	(1.558.685)	5.236.559	105.873.781
Taşıtlar	4.353.076	4.623.809	(613.814)	323.693	8.686.764
Demirbaşlar	13.776.136	2.539.497	-	2.149.904	18.465.537
Özel Maliyetler	2.353.381	3.071.201	-	-	5.424.582
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.097.053	22.629.734	(15.604.601)	-	10.122.186
Toplam	**188.136.696**	**55.288.001**	**(57.595.110)**	**7.710.156**	**193.539.743**
Birikmiş Amortismanlar (-)					
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.920.316	390.957	-	-	2.311.273
Binalar	16.867.379	1.240.048	(1.670.850)	-	16.436.577
Tesis, Makine ve Cihazlar	44.542.108	10.022.494	(213.679)	522.601	54.873.524
Taşıtlar	1.993.641	1.294.755	(126.721)	111.177	3.272.852
Demirbaşlar	6.964.272	1.782.061	-	591.549	9.337.882
Özel Maliyetler	1.290	855.730	-	-	857.020
Toplam	**72.289.006**	**15.586.044**	**(2.011.250)**	**1.225.328**	**87.089.129**
Maddi Duran Varlıklar, Net	**115.847.690**				**106.450.615**

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

a) Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Arsa	6.137.183	-	-	-	6.137.183
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	4.944.772	243.216	-	-	5.187.988
Binalar	68.726.895	447.771	-	-	69.174.666
Tesis, Makine ve Cihazlar	75.593.471	2.593.540	(896.637)	6.766.839	84.057.213
Taşıtlar	3.220.954	1.405.503	(273.381)	-	4.353.076
Demirbaşlar	12.882.230	893.906	-	-	13.776.136
Özel Maliyetler	-	2.353.381	-	-	2.353.381
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.329.340	9.589.023	(279.156)	(7.542.154)	3.097.053
Toplam	**172.834.845**	**17.526.340**	**(1.449.174)**	**(775.315)**	**188.136.696**
Birikmiş Amortismanlar (-)					
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.587.837	332.479	-	-	1.920.316
Binalar	14.011.697	2.855.682	-	-	16.867.379
Tesis, Makine ve Cihazlar	38.463.441	6.668.197	(589.530)	-	44.542.108
Taşıtlar	1.590.273	669.673	(266.305)	-	1.993.641
Demirbaşlar	5.509.866	1.454.406	-	-	6.964.272
Özel Maliyetler	-	1.290	-	-	1.290
Toplam	**61.163.114**	**11.981.727**	**(855.835)**	**-**	**72.289.006**
Maddi Duran Varlıklar, Net	**111.671.731**				**115.847.690**

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kapanış 31 Aralık 2022
Haklar	2.171.476	46.658.077	-	-	48.829.553
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	13.000	-	1.034.740	1.047.740
Şerefiye	-	52.104.500	-	-	52.104.500
Toplam	**2.171.476**	**98.775.577**	**-**	**1.034.740**	**101.981.792**
Birikmiş İtfa Payları (-)					
Haklar	1.115.147	1.146.599	-	-	2.261.746
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	1.806	-	368.915	370.721
Toplam	**1.115.147**	**1.148.404**	**-**	**368.915**	**2.632.467**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	**1.056.329**				**99.349.325**

Maliyet Değeri	Açılış 1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış 31 Aralık 2021
Haklar	1.176.561	219.600	-	775.315	2.171.476
Toplam	**1.176.561**	**219.600**	**-**	**775.315**	**2.171.476**
Birikmiş İtfa Payları (-)					
Haklar	652.848	462.299	-	-	1.115.147
Toplam	**652.848**	**462.299**	**-**	**-**	**1.115.147**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	**523.713**				**1.056.329**

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirde yansıtılarak ölçülen finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Ak Enerji Elek.Otoprodüktor A.Ş.	-	217	-	217
Çerkezkoy Enerji Elekt.Uret.Otoprodüktör A.Ş.	-	6	-	6
Gisad Dıs Tic. A.Ş.	-	36.278	-	36.278
Interkom Telekomünikasyon	-	39.773	-	39.773
Toplam		**76.274**		**76.274**
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(76.274)		(76.274)
Toplam		-		-

Grup yatırımların değer düşüklüğüne uğradığını düşünmektedir.

13. FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	254.916.002	41.994.682
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.903.995	-
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	3.678	102.185
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(11.489.948)	-
Toplam	**266.333.727**	**42.096.867**

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	67.663.356	95.213.071
Toplam	**67.663.356**	**95.213.071**

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	112.865.343	107.252.781
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	42.210.236	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(9.185.702)	-
Toplam	**145.889.877**	**107.252.781**

13. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz türü ve faiz oranına göre banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2022	
Para birimi	**Faiz oranı**	**Döviz Tutarı**	**TL**
EUR	%1,02- %4,76	21.843.335	435.444.701
Toplam			**435.444.701**

		31 Aralık 2021	
Para birimi	**Faiz oranı**	**Döviz Tutarı**	**TL**
EUR	%1,02- %4,76	16.650.016	244.460.534
Toplam			**244.460.534**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 yılları itibariyle kredilerin geri ödeme planları şu şekildedir:

	31 Aralık 2022	**31 Aralık 2021**
0-3 ay	85.539.912	43.365.563
3-12 ay	237.039.446	93.842.190
1-5 yıl	112.865.343	107.252.781
Toplam	**435.444.701**	**244.460.534**

14. KARŞILIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kullanılmamış izin yükümlülüğü	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
1 Ocak Bakiyesi	1.571.624	1.137.396
Dönem İçi Karşılık / (Konusu Kalmayan Karşılıklar), Net	604.784	434.228
Toplam	**2.176.408**	**1.571.624**

Dava karşılıkları	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2021**
Dava karşılıkları	186.914	185.318
	186.914	**185.318**

Dava karşılıkları	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
1 Ocak Bakiyesi	185.318	379.799
İptaller/Ödemeler (Dipnot 23)	-	(269.700)
Dönem Gideri (Dipnot 23)	1.600	75.219
Toplam	**186.918**	**185.318**

15. KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

b) Teminat - Rehin – İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla 'Verilen TRİ''lerin türleri itibarıyla toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler		31.12.2022		31.12.2021	
	Para Birimi	Yabancı Para Miktarı	TL Miktarı	Yabancı Para Miktarı	TL Miktarı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	*USD*	52.000	972.312	52.000	674.830
	EUR	--	--	--	--
	TL	66.290.774	66.290.774	14.848.762	14.848.762
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--	--	--
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--	--	--
Toplam			**67.263.086**		**15.523.592**

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla % 14, % 8'dir.

Alınan Teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.308.533 TL tutarında alınan teminat bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.643.646 TL).

Gloria Tekstil'e ilişkin alınan ve verilen teminat mektubu bulunmamaktadır.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2022 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	5.984.511	3.527.585
Ödenecek vergiler	1.833.543	4.384.451
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.200.183	1.614.097
Toplam	**13.018.237**	**9.526.133**

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.015.539	4.817.687
Toplam	**12.015.539**	**4.817.687**

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60. Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartları ile ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile kanundan çıkarılmıştır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL üzerinden hesaplanmaktadır. 1 Ocak 2021: 10.848,56 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Diğer kapsamlı gelirde yer alan kıdem tazminatı yükümlülüğüne ait aktüeryal kazanç (kayıp)' ın hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 10,60 beklenen faiz artış oranı ve % 10,10 enflasyon oranı varsayımına göre, yaklaşık % 0,45 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: Sırasıyla % 21,00, % 16,20 ve % 4,13).

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yıllık İskonto oranı (%)	4,13%	3,67%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibariyle karşılıklar	4.817.687	4.462.433
Hizmet bedeli	8.929.287	1.229.060
Faiz bedeli	199.013	998.330
Ödenen kıdem tazminatları	(4.305.358)	(2.456.858)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	2.374.910	584.722
Toplam	**12.015.539**	**4.817.687**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Karşılıklar	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2021**
Kullanılmayan izin karşılığı	2.176.408	1.571.624
Toplam	**2.176.408**	**1.571.624**

17. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Alım-satım amaçlı	-	145.859	-	145.859
Riskten korunma amaçlı	-	2.932.002	-	2.932.002
Toplam	**-**	**3.077.861**	**-**	**3.077.861**

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2022	
	Kontrat tutarı Avro	Rayiç Değer Yükümlülük Tutarı	Kontrat tutarı Avro	Rayiç Değer Yükümlülük Tutarı
Forward işlemleri	-	145.859	-	145.859
Faiz oranı swap işlemleri	2.017.528	2.932.002	2.017.528	2.932.002
Toplam	**2.017.528**	**3.077.861**	**2.017.528**	**3.077.861**

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlenmektedir. Şirket, ilk kayda alınırken kullanılan elde etme maliyet değerinin türev aracın gerçeğe uygun değeri olduğunu kabul etmektedir. Şirket'in türev finansal araçlarını ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ve faiz oranı swap işlemlerinden oluşturmaktadır.

Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişmelere karşı korunmayı sağlayan işlemleri (nakit akım riskinden korunma) olduğunu belirlemektedir.

17. TÜREV ARAÇLAR (DEVAMI)

Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlaması ve risk muhasebesi yönünden de gerekli koşulları taşıması halinde finansal tablolarda riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını risk muhasebesi yönünden taşıması gereken koşulları değerlendirerek kar veya zarar tablosunda göstermiştir.

Finansal riskten korunma aracının satılması, süresinin sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar finansal riskten korunma aracı özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kar veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket'in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyelerinden oluşmaktadır. Üst yönetime sağlanan faydalar 31 Aralık 2022 itibarıyla 469.525 TL'dir.

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş sermaye	%	31 Aralık 2022	%	31 Aralık 2021
ZÜBEYİR ALTUN	60,80%	82.909.609	70,00%	73.500.000
NUMAN ALTUN	39,20%	53.455.755	30,00%	31.500.000
	%100	136.365.364	%100	105.000.000

Grup'un ödenmiş sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 136.365.364 adet (31 Aralık 2021: 105.000.000 adet) hisseden meydana gelmektedir.

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(4.122.893)	(2.223.709)
Toplam	**(4.122.893)**	**(2.223.709)**

c) Geçmiş Yıllar Karları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Karları	97.381.407	108.551.768
Toplam	**97.381.407**	**108.551.768**

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

a) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedek akçeler, kardan ayrılmış sınırlı yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	7.967.032	7.401.445
Toplam	**7.967.032**	**7.401.445**

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle hasılat ve satışların maliyeti detayları aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	379.782.975	240.164.512
Yurtdışı satışlar	413.253.822	226.414.407
Diğer gelirler	924.403	1.546.460
Brüt satışlar	**793.961.200**	**468.125.379**
Satıştan iadeler (-)	(9.346.858)	(4.168.911)
Satış iskontoları (-)	(6.995.988)	(958.863)
Toplam hasılat	**777.618.354**	**462.997.605**

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan mamüllerin maliyeti	598.325.894	359.987.650
Satılan ticari mallar maliyeti	2.234.690	1.865.695
Toplam satışların maliyeti	**600.560.584**	**361.853.345**
Brüt kar	**177.057.770**	**101.144.260**

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti detay tablolar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	379.782.975	240.164.512
Yurdışı satışlar	413.253.822	226.414.407
-İspanya	*158.851.714*	*49.288.959*
-Polonya	*145.519.216*	*123.333.258*
-Meksika	*7.348.007*	*6.143.892*
-Fransa	*5.840.343*	*5.724.419*
-Almanya	*4.152.588*	*2.550.094*
-Romanya	*4.276.365*	-
-Hong Kong	*11.152.515*	-
-Diğer	*76.113.074*	*39.373.785*
Diğer satışlar	924.403	1.546.460
Brüt satışlar	**793.961.199**	**468.125.379**
İade ve indirimler (-)	(16.342.846)	(5.127.774)
Net satışlar	**777.618.354**	**462.997.605**
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(598.325.894)	(359.987.650)
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(2.234.690)	(1.865.695)
Brüt satış karı	**177.057.770**	**101.144.260**

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
A- Direkt Ilk Madde ve Malzeme Giderleri	335.839.792	310.378.874
B- Direkt İşçilik Giderleri	193.823.525	45.978.271
C- Genel Üretim Giderleri	137.302.580	51.353.699
-Amortisman Giderleri	*11.092.606*	*8.609.846*
-Personel Gideri	*5.873.764*	*2.110.766*
-Diğer Giderler	*120.336.210*	*40.633.087*
**Buhar giderleri*	*389.280*	*2.739.564*
**Elektrik giderleri*	*37.716.516*	*10.860.673*
**Doğalgaz giderleri*	*56.130.646*	*10.188.786*
**Su giderleri*	*803.415*	-
**Nakliye giderleri*	*3.759.290*	*2.582.006*
**Ek işlem giderleri*	*5.611.755*	*4.429.862*
**Bakım ücretleri*	*2.968.462*	*7.062.463*
**Matbaa giderleri*	*1.231.401*	*1.072.014*
**Temizlik giderleri*	*136.108*	*94.975*
**Sigorta Giderleri*	*1.108.898*	*481.306*
**İşçilik Giderleri*	*7.321.107*	-
**Diğer*	*3.159.332*	*1.121.438*
D- Yarı Mamül Stoklarında Değişim	(48.426.756)	(30.763.769)
1-Dönem Başı Stok	*80.871.341*	*50.107.572*
2-Dönem Sonu Stok	*(129.298.097)*	*(80.871.341)*
E- Mamül Stoklarında Değişim	(20.213.248)	(16.959.425)
1-Dönem Başı Stok	*43.479.401*	*26.519.976*
2-Dönem Sonu Stok	*(63.692.649)*	*(43.479.401)*
I- SATILAN MAMÜL MALİYETİ (A+B+C+D+E)	***598.325.894***	***359.987.650***
II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	***2.234.690***	***1.865.695***
SATIŞLARIN MALİYETİ (I+II)	**600.560.584**	**361.853.345**

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	24.206.693	12.727.629
İşçilik Giderleri	2.241.234	671.709
Bakım Onarım Giderleri	2.943.258	701.931
Kira Giderleri	1.215.850	365.938
Kıdem ve İzin Karşılığı	1.047.911	1.060.000
Danışmanlık giderleri	2.434.853	1.260.342
Aidat Giderleri	778.430	446.994
Amortisman & İtfa Payı Giderleri	5.567.513	2.695.283
Ulaşım Giderleri	1.318.058	592.229
Yemek Giderleri	1.170.476	453.618
Enerji Giderleri	583.184	302.297
Vergi, Resim Ve Harç Giderleri	1.313.966	683.455
Sigorta giderleri	391.783	232.591
Temizlik giderleri	308.317	115.304
Diğer giderler	405.532	311.154
Araç Giderleri	1.293.085	774.029
Güvenlik Giderleri	106.245	35.397
Toplam	**47.326.389**	**23.429.900**

21. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	11.284.725	4.511.920
İhracat Giderleri	5.564.102	2.937.690
Fuar Giderleri	1.518.235	354.349
Danışmanlık Giderleri	3.351.349	2.107.872
Kira Giderleri	130.463	89.379
Malzeme Giderleri	452.611	314.552
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	6.821.077	2.513.000
Amortisman Giderleri	503.294	396.313
Numune Giderleri	60.524	36.610
Diğer Giderler	768.210	357.724
Komisyon Giderleri	4.256.536	2.495.638
Araç Giderleri	1.353.042	343.496
Vergi, Resim Ve Harç Giderleri	249.298	59.707
Toplam	**36.313.466**	**16.518.250**

22. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait araştırma ve geliştirme giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Arge Giderleri	4.923.047	3.177.734
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	1.165.278	742.584
Toplam	**6.088.325**	**3.920.318**

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait easas faaliyet gelir ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ticari Kur Farkı Geliri	112.895.680	99.452.594
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	32.729.996	970.580
Kiralama Gelirleri	22.517.588	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	844.512	603.107
Komisyon Gelirleri	-	119.329
Diğer Gelirler	9.352.500	6.013.417
Toplam	**178.340.275**	**107.159.027**

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ticari Kur Farkı Gideri	76.358.164	56.686.494
Şüpheli Alacak Karşılığı	4.075.124	676.003
Dava karşılıkları	1.600	75.220
Diğer Giderler	6.460.394	2.044.501
Toplam	**86.895.282**	**59.482.218**

24. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman Kur Farkı Gelirleri	24.051.014	14.673.062
Faiz Geliri	289.081	152.552
Toplam	**24.340.095**	**14.825.614**

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman Kur Farkı Giderleri	102.431.593	96.299.543
Faiz gideri	28.260.770	6.011.427
Banka masrafları ve komisyonları	3.218.718	445.235
Diğer	56.312	48.654
Toplam	**133.967.393**	**102.804.859**

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gelir verigilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gbidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Gideri	5.728.909	4.727.052
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar (-)	(5.728.909)	(4.727.052)
Toplam	-	-

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	9.249.714	5.209.383
Toplam	**9.249.714**	**5.209.383**

Sürdürülen Faaliyetlerle İlgili Vergi Gideri / (Geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem Vergi Gideri	(5.728.909)	(4.727.052)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	13.117.092	12.809.064
Toplam	**7.388.183**	**8.082.012**

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'dür (2021: %25, 2020: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'dür. (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Tükiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %20'dir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi alacak ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi Öncesi Karı	73.118.570	18.568.367
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	**73.118.570**	**18.568.367**
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	23%	25%
Hesaplanan Vergi	(16.817.271)	(4.642.092)
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmeler	17.543	19.068
Yatırım Teşvik	9.212.362	976.946
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.472.530)	(983.437)
Diğer (İhracat gideri, bağış ve yardımlar)	16.448.079	12.711.527
Toplam	**7.388.183**	**8.082.012**

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisi sonrası net dönem karından dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi stopaj oranı %10'dan %15'e çıkarılmıştır.

22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ("Karar") ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15'ten %10'a indirildi.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Tükiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %20'dir. Bu sebeple kısa vadeli geçici farklar için %23, uzun vadeli geçici farklar için ise %20 vergi oranı kullanılarak ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	Toplam Geçici Gelir / Gider Farkları		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Alacak-Çek- Senet Reeskontu	3.311.130	420.479	761.560	96.710
Şüpheli Alacak Karşılığı	(704.816)	988.833	(162.108)	227.432
Diğer Şüpheli Alacak Karşılığı	3.189.584	1.441.264	733.604	331.491
İzin Karşılıkları	2.176.408	1.571.624	500.574	361.473
Dava Karşılıkları	186.919	185.319	42.991	42.623
Ticari alacaklara ilişkindüzeltmeler	1.666.714	637.396	383.344	146.601
Kıdem ve Seniorty Karşılıkları	12.015.535	4.817.687	2.403.107	963.537
IFRS 9	3.137.119	1.271.783	721.537	292.510
Türev araçlar	3.077.861	3.077.861	615.572	615.572
Diğer	3.189.584	69.373	637.917	13.877
Toplam	**31.246.038**	**14.481.619**	**6.638.099**	**3.091.826**
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	99.769.680	50.190.795	24.504.783	10.038.159
IAS 39 Kredi Düzeltmesi	11.509.724	657.230	2.328.876	131.446
Ticari Borçlar Reeskontu	(33.196.844)	(718.714)	(7.635.274)	(165.305)
Toplam	**78.082.560**	**50.129.311**	**19.198.385**	**10.004.300**
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), Net	**109.328.598**	**64.610.930**	**25.836.484**	**13.096.126**

26. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

a) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Kısa vadeli Ticari	Diğer	Kısa vadeli Ticari	Diğer
Almodo Altunlar Dış Tic. A.Ş.	10.153.186	-	1.500.219	-
Zübeyir Altun	-	-	-	-
Numan Altun	-	-	-	-
Isla Unipessoal Lda	-	-	-	1.183.854
Gloria Tekstil San.Ve Tic.A.S.	8.381.285	-	-	-
Toplam	**18.534.471**	**-**	**1.500.219**	**1.183.854**

	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Kısa vadeli Ticari	Diğer	Kısa vadeli Ticari	Diğer
Almodo Altunlar Dış Tic. A.Ş.	10.064.205	-	1.753.608	-
Zübeyir Altun	-	-	-	78.000
Numan Altun	-	-	-	818.447
Isla Unipessoal Lda	854.726	-	2.364.984	-
Toplam	**10.918.931**	**-**	**4.118.592**	**896.447**

26. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ (DEVAMI)

b) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar için ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022					
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	**Mal Satışları**	**Mal Alımları**	**Hizmet Satışları**	**Hizmet Alımları**	**Diğer Satışlar**	**Diğer Alışlar**
Almodo Altunlar Dış Tic. A.Ş.	168.961.378	6.318	-	-	7.413.347	7.053.123
Almodo INC	-	-	-	3.008.477	-	-
Gloria Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	23.521.647	7.877	-	-	3.432.907	468.213
Isla Unipessoal Lda	2.689.674	3.862.087	-	4.465	1.187	-
Toplam	**195.172.698**	**3.876.282**	**-**	**3.012.942**	**10.847.441**	**7.521.335**

	1 Ocak - 31 Aralık 2021					
İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	**Mal Satışları**	**Mal Alımları**	**Hizmet Satışları**	**Hizmet Alımları**	**Diğer Satışlar**	**Diğer Alışlar**
Almodo Altunlar Dış Tic. A.Ş.	95.407.797	-	-	976.104	2.035.365	2.936.886
Isla Unipessoal Lda	416.888	165.713	-	-	-	-
Toplam	**95.824.685**	**165.713**	**-**	**976.104**	**2.035.365**	**2.936.886**

26. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ (DEVAMI)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler	**1 Ocak -31 Aralık 2022**	**1 Ocak -31 Aralık 2021**
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	469.525	444.720
Toplam	**469.525**	**444.720**

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -31 Aralık 2022	**1 Ocak -31 Aralık 2021**
Sabit kıymet satış karları	3.971.286	1.595.011
Yatırım faaliyetlerinden gelirler toplamı	**3.971.286**	**1.595.011**
Sabit kıymet satış zararları	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler toplamı	-	-

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup'un sermaye yönetimindeki hedefleri; faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek ve hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

Ana Şirket, sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Şirket özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Ana Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

Sermaye riski yönetimi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borç	607.963.722	426.593.889
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(136.729.631)	(98.780.526)
Net borç	471.234.091	327.813.363
Toplam özkaynak	316.122.946	208.228.652
Borç/sermaye oranı	**149,07%**	**157,43%**

Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riski (A+B+C+D) (1)	**18.534.471**	**156.910.179**	**-**	**7.552.814**	**109.290.192**
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	18.534.471	156.910.179	-	7.552.814	109.290.192
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
C. Değer Düşüklüğüne Uğramış Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	3.665.122	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.665.122)	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riski (A+B+C+D) (1)	**10.918.931**	**144.441.064**	**-**	**3.760.384**	**72.849.726**
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	10.918.931	144.441.064	-	3.760.384	72.849.726
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-
C. Değer Düşüklüğüne Uğramış Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	3.854.733	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.854.733)	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Grup, kısa vadeli yükümlülüklerinin cari varlıkları ile karşılayabilmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2022 Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler	**501.560.924**	**534.757.768**	**184.852.978**	**237.039.446**	**112.865.344**	**-**
Banka Kredileri	435.444.701	435.444.701	85.539.911	237.039.446	112.865.344	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	33.024.534	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	64.451.782	97.648.626	97.648.626	-	-	-
Diğer Borçlar	1.664.441	1.664.441	1.664.441	-	-	-

31 Aralık 2021 Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler	**346.915.873**	**352.923.456**	**144.906.377**	**95.102.430**	**112.914.650**	**-**
Banka Kredileri	244.562.719	249.851.588	41.834.509	95.102.430	112.914.650	-
Ticari Borçlar	100.867.131	101.585.845	101.585.845	-	-	-
Diğer Borçlar	1.486.023	1.486.023	1.486.023	-	-	-

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Pivasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

	31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	CNY	CHF
1. Ticari Alacaklar	217.767.607	5.675.260	5.598.162	2.272	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	69.588.652	284.380	3.224.056	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	9.169.053	298.149	180.296	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	**296.525.313**	**6.257.789**	**9.002.514**	**2.272**	**--**	**--**
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	**296.525.313**	**6.257.789**	**9.002.514**	**2.272**	**--**	**--**
10. Ticari Borçlar	(69.089.930)	(2.564.959)	(1.058.353)	(1.396)	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(193.177.591)		(9.690.422)	--	--	--
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	(595.441)	(138)	(29.740)	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	(59.504)	(3.119)	(59)	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	**(262.922.466)**	**(2.568.216)**	**(10.778.574)**	**(1.396)**	**--**	**--**
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(82.641.431)	--	(4.145.565)	--	--	--
16a. Parasal Olan Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	**(82.641.431)**	**--**	**(4.145.565)**	**--**	**--**	**--**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	**(345.563.897)**	**(2.568.216)**	**(14.924.139)**	**(1.396)**	**--**	**--**
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	**(49.038.584)**	**3.689.573**	**(5.921.625)**	**876**	**--**	**--**

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	CNY	CHF
1. Ticari Alacaklar	119.759.378	2.371.867	6.057.554	2.272	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	82.407.961	658.228	5.030.942	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	14.597.454	721.790	350.981	48	--	5.408
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	**216.764.793**	**3.751.885**	**11.439.477**	**2.320**	**--**	**5.408**
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	53.831	667	3.077	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	**53.831**	**667**	**3.077**	**--**	**--**	**--**
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	**216.818.624**	**3.752.552**	**11.442.554**	**2.320**	**--**	**5.408**
10. Ticari Borçlar	(83.288.196)	(3.970.665)	(2.161.487)	(1.334)	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(133.569.153)	(307)	(9.097.020)	--	--	--
12a. Parasal Olan Yükümlülükler	(2.995.621)	(72.840)	(139.647)	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	**(219.852.970)**	**(4.043.812)**	**(11.398.154)**	**(1.334)**	**--**	**--**
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(107.252.777)	--	(7.304.903)	--	--	--
16a. Parasal Olan Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	**(107.252.777)**	**--**	**(7.304.903)**	**--**	**--**	**--**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	**(327.105.747)**	**(4.043.812)**	**(18.703.057)**	**(1.334)**	**--**	**--**
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	**(110.287.123)**	**(291.260)**	**(7.260.503)**	**986**	**--**	**5.408**

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Pivasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Grup, USD cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un USD kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kar / (Zarar)		Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD net varlık/yükümlülüğü	(5.783.898)	5.783.898	(377.982)	377.982
EUR net varlık/yükümlülüğü	(12.523.537)	12.523.537	(10.660.089)	10.660.089
GBP net varlık/yükümlülüğü	1.969	(1.969)	1.722	(1.722)
CNY net varlık/yükümlülüğü	-	-	7.636	(7.636)
CHF net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
Toplam	**(18.305.466)**	**18.305.466**	**(11.028.713)**	**11.028.713**

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz Haddi Riski

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	479.886.960	244.562.719
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-

b.4) Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski ana faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022	
Müşteri	Hasılat içindeki payı
A Firması	17%
B Firması	11%
C Firması	10%
Satışlara oranı	**38%**

1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021	
Müşteri	Hasılat içindeki payı
A Firması	22%
Satışlara oranı	**22%**

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hasılat tutarını açıklamasına gerek yoktur.

29. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

30. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	150.000	128.500
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	114.310
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	6.500
Toplam	**150.000**	**249.310**