

**ALARKO HOLDİNG A. Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu	-
Konsolide finansal durum tabloları	1-2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Konsolide özkaynaklar değişim tabloları	4
Konsolide nakit akış tabloları	5
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6-93

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Alarko Holding Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Alarko Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Topluluk") 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Topluluk'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi Topluluk'un inşaat ve taahhüt, sanayi, ticaret, enerji ve turizm sektörlerinden elde ettiği hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları Dipnot 2 ve 27'de sunulmuştur. Hasılat, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca Topluluk'un performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürün ve hizmetler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda konsolide finansal tablolara alınır. Ayrıca, Topluluk devam eden inşaat ve taahhüt sözleşmelerine ilişkin olarak hasılat ve maliyetin belirlenmesinde tamamlanma yüzdesi yöntemini uygulamaktadır. Tamamlanma yüzdesinin ve toplam proje maliyetinin belirlenmesinde önemli varsayımlar kullanılmaktadır. Hasılatın konsolide finansal tablolar içerisindeki önemi; toplam proje maliyetinin ve tamamlanma yüzdesinin belirlenmesinin önemli tahminler içermesi nedeniyle, hasılatın kaydedilmesi kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Hasılatın kaydedilmesine ilişkin denetim çalışmalarımız kapsamında uygulanan denetim prosedürlerimiz aşağıda belirtilmiştir: - Yönetimin hasılatı tam ve doğru dönemde konsolide finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığını test etmek amacıyla hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin kontrollerin tasarım ve uygulama etkinliği test edilmiştir. - Maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin kontrolün alıcıya devredilip edilmediği ve finansal tablolara tam ve doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir. - İnşaat projelerinde, tamamlanma yüzdesi yöntemi ile muhasebeleştirilen hasılatı etkileyen tahmini tamamlanma maliyeti ve yönetimin varsayım, beklenti ve yargılarının makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Alacakların tahsil edilebilir nitelikte olduğunun güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi amacıyla bilanço tarihi sonrası tahsilatlar denetlenmiştir. - Hasılatın kayıtlara alınmasına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. Hasılatın kaydedilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlemesi	
Dipnot 2 ve 16'da açıklandığı üzere Topluluk, ilk muhasebeleştirme sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile konsolide finansal tablolarda gösterilen 1.570.188.952 TL değerindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri mesleki yeterliliğe sahip ve SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme kuruluşları tarafından piyasa değeri kullanılarak belirlenmiştir. İlgili yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde "gelir indirgeme", "emsal karşılaştırma" ve "maliyet yaklaşımı" yöntemleri kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin Topluluğun toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebi ile, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Denetimimiz sırasında, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesine ilişkin testler ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Topluluk Yönetimi tarafından atanan değerlendirme kuruluşlarının, mesleki yeterliliği ve bağımsızlığı değerlendirilmiştir. - Değerleme raporlarında değerlendirme kuruluşları tarafından kullanılan değerlendirme yöntemlerinin, tahmin ve varsayımlarının makul olup olmadığı değerlendirme uzmanımız tarafından değerlendirilmiştir. - Topluluk Yönetimi ve birim denetçileri ile görüşmeler yapılmıştır. - Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Selçuk Şahin'dir.

İstanbul,
10 Mart 2023

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



Selçuk Şahin, SMMM
Sorumlu Denetçi

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Dipnot		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		8.596.463.710	2.433.953.798
Nakit ve nakit benzerleri	5	5.088.979.447	840.258.586
Finansal yatırımlar	6	721.322.159	484.857.230
Ticari alacaklar		1.625.957.764	534.876.660
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 35	12.063.784	115.281.340
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	1.613.893.980	419.595.320
Diğer alacaklar		10.599.675	4.004.085
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9, 35	1.399.562	783.625
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	9.200.113	3.220.460
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar		14.810.904	4.845.530
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	12	14.810.904	4.845.530
Türev araçlar	13	6.380.266	-
Stoklar	10	585.502.519	278.722.504
Peşin ödenmiş giderler	11	375.248.865	175.748.641
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		49.959.914	33.316.523
Diğer dönen varlıklar	25	94.653.640	60.580.561
Ara toplam		8.573.415.153	2.417.210.320
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	17	23.048.557	16.743.478
Duran varlıklar		16.076.966.997	4.697.866.964
Finansal yatırımlar	6	780.124.390	187.159.421
Ticari alacaklar		89.707	67.890
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	89.707	67.890
Diğer alacaklar		67.276.911	51.855.828
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9, 35	66.797.272	51.469.250
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	479.639	386.578
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	15	11.739.929.611	2.471.340.177
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	16	1.570.188.952	726.984.671
Maddi duran varlıklar	18	955.787.991	891.917.807
Kullanım hakkı varlıkları	20	92.746.379	65.184.183
Maddi olmayan duran varlıklar		101.079.409	85.542.837
-Şerefiye	21	3.130.507	3.130.507
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	19	97.948.902	82.412.330
Peşin ödenmiş giderler	11	20.915.561	5.273.340
Ertelenmiş vergi varlığı	33	624.261.926	126.476.548
Diğer duran varlıklar	25	124.566.160	86.064.262
Toplam varlıklar		24.673.430.707	7.131.820.762

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		7.470.327.608	2.126.349.263
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.512.935.255	103.783.229
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	40.931.353	61.095.749
Diğer finansal yükümlülükler	7	-	10.611.447
Ticari borçlar		1.068.536.565	384.896.328
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 35	3.391.945	88.000.785
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	1.065.144.620	296.895.543
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	24	35.705.587	19.399.574
Diğer borçlar		3.196.531.933	77.265.712
-İlişkili taraflara diğer borçlar	9, 35	3.088.888.161	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	107.643.772	77.265.712
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		804.214.336	833.089.537
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	12	797.787.798	826.743.462
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	12	6.426.538	6.346.075
Türev araçlar	13	-	22.586.658
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	14	704.546.977	518.323.970
Dönem karı vergi yükümlülüğü	33	67.703.588	69.614.189
Kısa vadeli karşılıklar		39.218.946	25.681.016
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	22	39.218.946	25.681.016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	25	3.068	1.854
Uzun vadeli yükümlülükler		951.356.264	446.930.618
Uzun vadeli borçlanmalar	7	140.737.974	52.041.941
Diğer borçlar		287.214.621	173.248.269
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	287.214.621	173.248.269
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		101.441.962	4.644.946
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	12	101.408.355	-
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	12	33.607	4.644.946
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	15	43.863.639	38.578.215
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	14	139.578.031	22.856.825
Uzun vadeli karşılıklar		78.480.301	33.240.730
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24	78.480.301	33.240.730
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	33	160.039.736	122.319.692
Özkaynaklar		16.251.746.835	4.558.540.881
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		14.932.016.473	3.691.101.573
Ödenmiş sermaye	26	435.000.000	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	26	(147.313.116)	(10.118.710)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	26	(1.535.883)	(1.535.883)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(76.005.267)	(18.610.769)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(76.005.267)	(18.610.769)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(76.005.267)	(18.610.769)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		446.236.719	329.561.829
- Yabancı para çevrim farkları		444.785.163	329.464.846
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları)		1.451.556	96.983
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)		1.451.556	96.983
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		165.282.802	28.624.441
Geçmiş yıllar karları veya zararları	26	2.669.566.303	1.653.763.928
Net dönem karı veya zararı		11.440.784.915	1.274.416.737
Kontrol gücü olmayan paylar	26	1.319.730.362	867.439.308
Toplam kaynaklar		24.673.430.707	7.131.820.762

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak 31 Aralık 2022	1 Ocak 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	27	7.123.179.793	2.016.553.895
Satışların maliyeti (-)	27	(6.191.383.123)	(1.986.322.723)
Brüt kar		931.796.670	30.231.172
Genel yönetim giderleri (-)	28	(379.546.080)	(148.275.374)
Pazarlama giderleri (-)	28	(31.010.010)	(13.798.290)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30	1.166.481.816	780.137.610
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	30	(642.146.565)	(194.983.020)
Esas faaliyet karı / (zararı)		1.045.575.831	453.312.098
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	956.042.818	218.815.515
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	31	(12.514.826)	(7.818.701)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	15	9.623.392.219	924.793.763
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)		11.612.496.042	1.589.102.675
Finansman gelirleri	32	6.380.266	-
Finansman giderleri (-)	32	(108.867.442)	(57.143.696)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		11.510.008.866	1.531.958.979
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	33	353.633.614	51.717.513
- Dönem vergi (gideri) / geliri	33	(109.699.823)	(83.216.898)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	33	463.333.437	134.934.411
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		11.863.642.480	1.583.676.492
Dönem karı / (zararı)		11.863.642.480	1.583.676.492
Dönem karının / (zararının) dağılımı:			
- Kontrol gücü olmayan paylar	26	422.857.565	309.259.755
- Ana ortaklık payları	34	11.440.784.915	1.274.416.737
Pay başına kazanç / (kayıp)		26,351	2,930
- Pay başına kazanç / (kayıp)	34	26,351	2,930
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(62.646.294)	(5.005.494)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	24	(29.480.838)	(2.639.734)
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(48.740.719)	(3.598.323)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		15.575.263	1.232.563
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		15.575.263	1.232.563
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		209.877.409	219.914.790
- Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		77.729.973	(2.487.186)
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		1.353.341	(157.583)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		130.794.095	222.559.559
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		147.231.115	214.909.296
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		12.010.873.595	1.798.585.788
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:			
- Kontrol gücü olmayan paylar		465.412.560	321.493.550
- Ana ortaklık payları		11.545.461.035	1.477.092.238

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR 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 veya giderler		Birikmiş karlar					
	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(11.261.247)	(1.535.883)	(13.625.541)	115.513.175	254.710	20.284.263	955.721.098	801.953.738	2.302.304.313	583.502.360	2.885.806.673
Transferler		-	-	-	-	-	-	8.340.178	793.613.560	(801.953.738)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(4.985.228)	207.818.456	(157.727)	-	-	1.274.416.737	1.477.092.238	321.493.550	1.798.585.788
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	1.274.416.737	1.274.416.737	309.259.755	1.583.676.492
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(4.985.228)	207.818.456	(157.727)	-	-	202.675.501	202.675.501	214.909.296	214.909.296
Kar payları	34	-	1.142.537	-	-	-	-	-	(59.818.048)	-	(58.675.511)	(24.254.684)	(82.930.195)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.525)	(24.525)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış / (azalış)		-	-	-	-	6.133.215	-	-	(35.752.682)	-	(29.619.467)	(13.532.393)	(43.151.860)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255.000	255.000
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(10.118.710)	(1.535.883)	(18.610.769)	329.464.846	96.983	28.624.441	1.653.763.928	1.274.416.737	3.691.101.573	867.439.308	4.558.540.881
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(10.118.710)	(1.535.883)	(18.610.769)	329.464.846	96.983	28.624.441	1.653.763.928	1.274.416.737	3.691.101.573	867.439.308	4.558.540.881
Transferler		-	-	-	-	-	-	4.878.055	1.269.538.682	(1.274.416.737)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(62.460.855)	165.782.402	1.354.573	-	-	11.440.784.915	11.545.461.035	465.412.560	12.010.873.595
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	11.440.784.915	11.440.784.915	422.857.565	11.863.642.480
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(62.460.855)	165.782.402	1.354.573	-	-	-	104.676.120	42.554.995	147.231.115
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		-	-	-	-	(26.208.090)	-	-	(16.825.438)	-	(43.033.528)	43.033.528	-
Kar payları	34	-	2.416.915	-	-	-	-	-	(99.696.747)	-	(97.279.832)	(51.859.165)	(149.138.997)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(139.611.287)	-	-	-	-	131.780.306	(131.780.306)	-	(139.611.287)	(5.160.723)	(144.772.010)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	(24.252.247)	-	-	-	-	(24.252.247)	177.019	(24.075.228)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/ (azalış)		-	(34)	-	4.731	(1.748)	-	-	(372.190)	-	(369.241)	(2.165)	(371.406)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	690.000	690.000
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	-	5.061.626	-	-	-	(5.061.626)	-	-	-	-
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(147.313.116)	(1.535.883)	(76.005.267)	444.785.163	1.451.556	165.282.802	2.669.566.303	11.440.784.915	14.932.016.473	1.319.730.362	16.251.746.835

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.994.098.877	747.291.823
Dönem karı / (zararı)		11.863.642.480	1.583.676.492
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(10.872.365.136)	(1.418.145.295)
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19,20	71.736.553	49.282.845
-Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	31	-	(4.611.694)
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		51.934.383	30.066.824
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(97.816.859)	(37.362.118)
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(6.175.578)	(295.107.401)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	13,16	(786.040.020)	(139.811.079)
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	15	(9.623.392.219)	(924.793.763)
- Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	33	(353.633.614)	(51.717.513)
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(83.535.756)	(7.701.212)
-Satış amaçlı veya ortaklara dağıtılmak üzere elde tutulan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.803.768)	(10.030.672)
- Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(44.625.175)	(26.255.498)
- Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		986.917	(104.014)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		2.380.281.735	678.549.719
- Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	8	(1.092.526.543)	(238.109.667)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	9	(22.016.673)	7.046.545
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	12	(9.965.374)	41.902.661
- Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	(306.780.015)	(165.411.171)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	11	(215.142.445)	(145.097.673)
- Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	8	684.019.779	241.248.393
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	24	16.306.013	15.082.713
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	12	67.921.815	669.347.950
- Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	3.233.232.573	143.862.509
- Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)	14	302.944.213	194.695.036
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(277.711.608)	(86.017.577)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		3.371.559.079	844.080.916
Alınan faiz	30	94.622.941	45.323.104
İştirakler, iş ortaklıkları ve/veya müşterek faaliyetlerin sermaye artırımına katılımdan kaynaklanan nakit çıkışları		(337.892.162)	(119.374.004)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24	(8.312.357)	(4.684.590)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	22	(14.268.200)	(876.870)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)		(111.610.424)	(17.176.733)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		224.264.220	(173.854.669)
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		-	(49.474.200)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	6	538.017.233	1.121.453.924
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	6	(1.245.683.492)	(719.961.526)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		112.859.238	18.712.178
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18, 19	(199.666.919)	(577.016.226)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		39.640.000	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		8.281.016	21.932.612
Alınan temettürlər		970.817.144	10.498.569
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		952.627.791	(106.077.055)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		(144.772.010)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.438.473.898	107.534.998
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(98.491.789)	(100.827.121)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(84.691.185)	(13.232.041)
Ödenen temettürlər		(149.138.997)	(82.930.195)
Ödenen faiz	7	(8.752.126)	(16.622.696)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		4.170.990.888	467.360.099
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		77.729.973	(2.487.186)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		4.248.720.861	464.872.913
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	840.258.586	375.385.673
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	5.088.979.447	840.258.586

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Alarko Holding A.Ş. (Alarko Holding veya Ana Ortaklık) 1972 yılında kurulmuş olup, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştirakleri arasında taahhüt, inşaat, arazi geliştirme, sanayi, ticaret, turizm ve enerji alanlarında faaliyet gösteren şirketler bulunmaktadır. İlerleyen bölümlerde, Alarko Holding A.Ş. ve finansal tabloları konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar birlikte “Alarko Topluluğu/Topluluk” olarak anılacaktır.

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Şirketin ismi	Faaliyet alanı		
Bağlı ortaklıklar (*) :			
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Taahhüt ve İnşaat	99,91	99,91
Aldem Alarko Konut İnşaat ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Konut, İnşaat	99,91	99,91
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş. (Türkiye)	Turistik Tesis İşletmeciliği	99,91	99,91
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş. (Türkiye)	Sanayi Mamullerinin Pazarlaması ve Satış Sonrası Hizmetleri	99,99	99,98
Alen Alarko Enerji Tic. A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Alım-Satım İthalat ve İhracat	99,94	99,94
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş. (Türkiye) (**)	Gayrimenkul ve Gayrimenkule Dayalı Piyasa Araçlarının Alım, Satımı	51,20	51,20
Alsim – TCDD (Türkiye)	TCDD Ankara-Eskişehir Hızlı Tren Projesi	99,91	99,91
Astana Su- Taldykol Göl Arıtma Projesi (Kazakistan)	Su Temini – Göl Arıtma Projeleri	99,91	99,91
Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (***)	Tarım ve Gıda Üretim İşleme ve Al -Sat Hizmeti	100,00	100,00
Alarko Enerji A.Ş. (Türkiye)	Enerji Üretimi	99,93	99,93
Garanti Koza – Alsim Ortak Girişimi (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	99,91	99,91
Altek Alarko Elektrik Sant. Tes. İşl. ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Üretimi	99,96	99,96
Bozshakol Bakır Tesisi Projesi (Kazakistan)	Bakır Tesisi Projesi	99,91	99,91
Fas Tanger Kenitra Hızlı Tren Projesi (Fas) (****)	Hızlı Tren Altyapı ve Sanat İşleri Projesi	-	99,91
AO Mosalarko (Rusya) (*****)	Rusya-Gayrimenkul Proje, İnşaat ve Kullanımı	51,20	75,60
Aktau Manasha Yol Projesi (Kazakistan)	Karayolu Yapım Projesi	99,91	99,91
Aktogay Bakır Konsantre Tesisi Projesi (Kazakistan)	Bakır İşleme Tesisi Dizayn, Tedarik ve İnşaat İşleri	99,91	99,91
Alarko Konut Projeleri Geliştirme A.Ş. (Türkiye)	Gayrimenkul ve Gayrimenkule Dayalı Piyasa Araçlarının Alım, Satımı	99,91	99,91
Alsim Alarko Sanayi Tes. ve Tic. A.Ş. Astana No: 2 Şubesi (Kazakistan)	İnşaat ve Montaj İşleri	99,91	99,91
Tüm Tesisat ve İnşaat A.Ş. (Türkiye)	İnşaat Tesisatı İşleri	50,15	50,15
Alsim Alarko S.R.L. (Romanya)	İnşaat	99,91	99,91
Saret KZ (Kazakistan)	İnşaat İşleri	100,00	100,00
Alsim Almaty Şubesi (Kazakistan)	İnşaat İşleri	99,91	99,91
Alsim Alarko San. Tes. ve Ticaret Bükreş Şubesi (Romanya)	Karayolu Yapım Projesi	99,91	99,91
Alyat Teknoloji Yatırımları Holding A.Ş. (Türkiye)	Finansal Holding	99,50	99,50

(*) Tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) Borsa İstanbul A.Ş.'de kote edilmiş olup, halka açık şirkettir.

(***) 5 Ekim 2022 tarihi itibarıyla Saret Sanayi Taahhütleri ve Ticaret A.Ş. 'nin şirket ünvanı Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak tescil edilmiştir.

(****) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.'ye devrolmuştur.

(*****) 27 Ocak 2022 tarihinde AO Mosalarko şirketinin % 50 hissesinin Bağlı Ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından satın alınması sonucu hisse oranında değişiklik olmuştur.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir (devamı):

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
Şirketin ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar (*) :</u>			
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (***)	Isıtma, Soğutma , Klima Cihazları İmalatı	43,12	43,19
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	TCDD Ankara – Eskişehir Hızlı Tren Projesi	44,96	44,96
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	49,95
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı (Ukrayna) (****)	Kiev Havaalanı İnşaatı	-	37,47
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.(Türkiye)	Enerji Dağıtım Tesisi Kurulması Devredilmesi veya İşletilmesi	49,96	49,96
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Dağıtımı	49,96	49,96
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,96
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,96
Algiz Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Panel Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	TCDD Ankara-Eskişehir Hızlı Tren Projesi	45,00	45,00
Bakad Investment & Operation LLP (Kazakistan)	İnşaat işleri	33,27	33,27
Bakad International B.V. (Hollanda)	Finansal Olmayan Holding	33,27	33,27
<u>Müşterek Faaliyetler (**):</u>			
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	49,95
Bükreş Uluslararası Havalimanı Demiryolu Bağlantısı 6. Metro Kesimi (Romanya) (*****)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	-

(*) Özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) Oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(***) Borsa İstanbul A.Ş.'de kote edilmiş olup, halka açık şirkettir.

(****) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.'ye devrolmuştur.

(*****) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
Şirketin ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İştirakler(*) :			
Al-Riva Projesi Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat	12,13	12,13
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat	2,63	2,63
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş., Tur. Tes. Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat ve Turistik Tesis İşletmeciliği	2,28	2,28

(*) Özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ana Ortaklık'ın merkez adresi aşağıdaki gibidir :

Muallim Naci Cad. No : 69 Ortaköy / İSTANBUL

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Adı	Pay oranı	Pay oranı
Alaton Ailesi	%34,36	%34,36
Garih Ailesi	%32,92	%32,92
Diğer (*)	%32,72	%32,72
Toplam	%100,00	%100,00

(*) Sermayenin %10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Alarko Holding A.Ş. hisseleri 24 Mayıs 1989 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmekte olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin fiili dolaşımdaki pay oranı %29,65'tir.

Müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlı olup, hisselerinin %14,77 oranındaki kısmı halka açıktır. 27 Ocak 1992 tarihinden beri BİST'de işlem görmektedir.

Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlı olup, hisselerinin %48,77'si halka açıktır. 1996 yılından itibaren BİST'de işlem görmektedir.

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maaşlı	1.676	1.579
Ücretli	3.456	3.431
Toplam	5.132	5.010

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

i. Sunuma ilişkin temel esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ve 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenen 2022 TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

i. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı (devamı)

Konsolide finansal tablolar Topluluk'un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Alarko Holding A.Ş. ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar, müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esası ve gerçeğe uygun değer yaklaşımı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Topluluk'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan para birimi

Ana Ortaklık'ın fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur. Ana Ortaklık'ın, İspanya, Rusya, Ukrayna, Kazakistan, Romanya, Hollanda ve Fas'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri sırasıyla, Avro, Ruble, Ukrayna Grivnası, Tenge, Rumen Leyi, ABD Doları ve Dirhem'dir. Finansal durum tablosu varlık kalemleri raporlama dönemi sonundaki alış kuru, yükümlülük kalemleri raporlama dönemi sonundaki satış kuru, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

i. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar, 10 Mart 2023 tarihinde Ana Ortaklık Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi vardır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, müşterek faaliyet ve bağlı ortaklıkların önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ii. Konsolidasyon esasları:

- (a) Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık Alarko Holding A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklar ve İştirakleri'nin aşağıdaki (b)'den (f)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Bağlı Ortaklıklar, Alarko Holding A.Ş.'nin doğrudan ve/veya dolaylı olarak kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Kontrol, Topluluk'un yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Alarko Holding A.Ş.'nin sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Alarko Holding A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki topluluk içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Alarko Holding A.Ş.'nin sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynak ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

ii. Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Topluluk’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

- (c) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Alarko Holding A.Ş.’nin bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Alarko Holding A.Ş. bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden sağlamaktadır. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar. Müşterek Faaliyetler oransal konsolidasyon yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.
- (d) İştirakler’deki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Topluluk’un yönetimde önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Topluluk ile İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Topluluk’un İştirakler’deki payı ölçüsünde düzeltilmiştir.
- (e) Topluluk’un üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığı; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen uzun vadeli finansal yatırımlar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- (f) Bağlı Ortaklıklar’ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında Ana Ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.

iii. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ve konsolide finansal durum tablolarına ilişkin dipnotlar ile 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akış ve konsolide özkaynak değişim tabloları ve ilgili dipnotlar karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

Alarko Topluluğu muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Topluluk’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte)

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte)

Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler (1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir)

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler

Bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır. Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler

Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Topluluk tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler TMS 1’e İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) kredi sözleşmelerinin borçların sunumundaki etkisini göz önünde bulundurarak, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları içeren uzun vadeli yükümlülükleri hakkında daha faydalı bilgi sunmalarını sağlamak amacıyla Eylül 2022’de Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’i yayımlamıştır. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu (TMS 1) uyarınca bir yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılabilmesi için işletmenin bir yükümlülüğün ödemesini raporlama döneminden en az on iki ay sonraya erteleme hakkının bulunması ve söz konusu hakkın raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olması gerekmektedir. Ancak söz konusu erteleme hakkının kullanılabilmesi için kredi sözleşmesinde finansal rasyolarda belli oranların karşılanması ya da finansal performansa ilişkin artış kıstasları gibi bazı şartlar öngörülmüş olabilir. Bu doğrultuda TMS 1’de yapılan değişikliklerle, işletmelerin kredi sözleşmesi şartları ve işletmenin kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlarken güçlük yaşayabileceğini gösteren durum ve koşulları finansal tablo dipnotunda açıklamaları zorunlu kılınmıştır. TMS 1’e ilişkin değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar’da (TFRS 16) işlemin gerçekleştiği tarihte satış ve geri kirala işleminin nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin hükümler düzenlenmekte ancak bu işlemten doğan kira yükümlülüğünün sonraki ölçümünün nasıl yapılacağına yönelik bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) Eylül 2022’de Uluslararası Finansal Raporlama Standardı 16’da dar kapsamlı bir değişiklik yaparak satış ve geri kiralama işleminden doğan kiralama yükümlülüklerinde meydana gelen değişikliklerin elde tutulan kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç ya da kayıp tutarı yansıtılmayacak şekilde ölçülmesini zorunlu kılmıştır. Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler

UFRS'deki iyileştirmeler

TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Topluluk'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Topluluk, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Topluluk, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Topluluk tarafından elde tutulan tahvillerin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer Dipnot 2 (v)’te açıklandığı şekilde belirlenir. Tahviller ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu tahviller itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır.

Bu tahvillerin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu tahviller finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Topluluk, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Topluluk'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Topluluk'un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kaleminde (Dipnot 31) gösterilir.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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 gelirden 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 gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Topluluk, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Topluluk önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanan değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Topluluk diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Topluluk o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Topluluk'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Topluluk'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Topluluk yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Topluluk'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Topluluk, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Topluluk finansal yükümlülükleri yalnızca Topluluk'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Topluluk, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Dipnot 13'te verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Topluluk'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir.

Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Stoklar

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. İlk madde ve malzeme, yarı mamüller, mamüller, emtia ve diğer stoklar hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Stoklar içinde takip edilen gayrimenkuller kira veya sermaye kazancı elde etmek yerine satış yoluyla kazanç elde etmek amacıyla yapılan gayrimenkullerden oluşmaktadır. Yukarıda stoklar için belirtilen maliyetlere ilave olarak borçlanma maliyetleri de stok maliyetine dahil edilmiştir.

Stoklar içerisinde yer alan gayrimenkuller de maliyet veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Gayrimenkullerin net gerçekleşebilir değeri bilanço anındaki piyasa koşulları esas alınarak belirlenmiştir. Gayrimenkullerin net gerçekleşebilir değerine esas teşkil eden ekspertiz değerlerinin maliyetine göre düşük olması durumunda “Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü” bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde değer düşüklüğü kaybı ayrılmaktadır. Bu değer düşüklükleri tüm gayrimenkuller için ayrı ayrı belirlenir ve uygulanır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	10-50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	2-40 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	3-25 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-25 yıl
Özel maliyetler	2-19 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Makine ve teçhizatlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşıladığı durumda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, finansal durum tablosu net değeri ile tahsil edilen tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

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.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	2-32 yıl
Özel maliyetler	5-19 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Faydalı ömürleri belirsiz olan varlıklar itfa edilmezler ve yıllık olarak değer düşüklüğünün mevcudiyetine yönelik test edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5 yıl
-------------------------------------	-------

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 dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

Topluluk, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Topluluk, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Topluluk varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralaan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

Kiralanan varlıklar ve kiralama yükümlülükleri

Kullanım hakkı varlıkları

Topluluk, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti 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, ve
- (c) Topluluk tarafından katılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Topluluk’a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Topluluk kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Topluluk kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Topluluk tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- (d) Topluluk’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Topluluk’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Kiralanılan varlıklar ve kiralama yükümlülükleri (devamı)

Kira yükümlülükleri (devamı)

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Topluluk kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Topluluk'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Topluluk kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Topluluk, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini ve düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini uygulamaktadır. Bu kapsamdaki kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para işlem ve bakiyeler

Topluluk'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Alarko Holding A.Ş.'nin geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Kur değişiminin etkileri (devamı)

Yabancı para işlem ve bakiyeler (devamı)

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

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

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir.

Topluluk tarafından 1 Ocak 2011 tarihinden önce gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, yeniden düzenleme öncesi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dâhil edilmiştir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (devamı)

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (Bu Standartta ‘raporlayan işletme’ olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

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

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) 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:

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

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Topluluk üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Topluluk'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Topluluk'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Topluluk'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Topluluk'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanan katkı planları

Topluluk, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Topluluk'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Tanımlanan fayda planı

İş Kanunu'na göre, Topluluk, 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 TL).

1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 19.982,83 TL'ye yükseltilmiştir.

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan "Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları"yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan "Öngörülen Birim Kredi Yöntemi" ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir. 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 faiz oranları dikkate alınarak öngörülen %9,34 (31 Aralık 2021 - %21,74), öngörülen enflasyon oranı %8,80 (31 Aralık 2021 - %17,50) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %0,49 (31 Aralık 2021 - %3,61) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

Hasılat

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

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

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

Topluluk, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Topluluk'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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Hasılat (devamı)

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Topluluk, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Topluluk'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, Topluluk söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur. Topluluk, aşağıda belirtilen kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hizmet satışları

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır. Elektrik satışı ve tesliminden doğan hasılat, teslim edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Bütün abone gruplarına sağlanan ancak faturalandırılmamış olan elektriğin tahmini değeri gelirin ölçümünde dikkate alınır. Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleştiği anda, tahakkuk esasına göre, faturalanan tutarlar üzerinden kaydedilir.

Faiz gelirleri

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.

Temettü gelirleri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

İnşaat Sözleşmeleri gelirleri

İnşaat sözleşmelerinin sonuçları güvenilir biçimde tahmin edilemediğinden, sözleşme maliyetleri katlanılan dönemde tamamen, sözleşme hasılatı ise, yalnızca katlanılmış sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilmesi mümkün olan kısmı kadar finansal tablolara alınır. Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Pay başına kazanç / (kayıp), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır. Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Topluluk raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklamaktadır.

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda Alarko Topluluğu'nun faaliyetleri holding, turizm, sanayi ve ticaret, enerji, taahhüt ve arazi geliştirme olmak üzere beş sektör altında toplanmıştır.

İmtiyazlı hizmet anlaşmaları

TFRS Yorum 12 kamu ile imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle belirli bir süreyle işletme hakkı elde eden şirketlerin (operatörlerin) bu anlaşmalar çerçevesinde gerçekleştirdikleri altyapı yatırımları ile işletme sürecinde sağladıkları hizmetlerinin ne şekilde muhasebeleştirilmesi gerektiği konusundaki açıklamaları içermektedir. TFRS Yorum 12 kapsamında olduğu belirlenen işlerde işletmecilerin gerçekleştirdikleri yatırımları bina, sabit kıymet, demirbaş olarak muhasebeleştirmek yerine yapılan anlaşma koşullarına göre finansal varlık ve/veya maddi olmayan varlık olarak muhasebeleştirmeleri gereğini ifade eder.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Nakit akış tablosu

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

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Topluluk yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Topluluk taahhüt işlerine yönelik sözleşmeleri; Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı (TFRS 15) kapsamında değerlendirmeye tabi tutmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucunda yapılan inşaat süresince varlıkların kontrolünün müşteride olması durumunda, söz konusu inşaat sözleşmelerinden elde edilen hasılat zamana yayılı bir şekilde konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Yönetim, edim yükümlülüklerinin tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için hali hazırda kullanılan yöntemin, TFRS 15'e uygun olduğunu düşünmektedir.
- Topluluk yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır.
- Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Topluluk, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Topluluk Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Topluluk Yönetimi tarafından değerlendirilir. Topluluk Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- f) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- g) Topluluk, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, şerefiye kayıtlı değerlerini, yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şerefiye kayıtlı değerlerini geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Geri kazanılabilir değer, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan finansal bütçeleri temel alan vergi öncesi serbest nakit akış tahminleri esas alınmıştır. Beş yıllık dönemden sonraki tahmini serbest nakit akışları için büyüme öngörülmemiştir. Faaliyette bulunan piyasalardaki büyüme oranları, kişi başı gayrisafi yurtiçi hasıla ve fiyat endeksleri gibi bilgiler dış kaynaklardan edinilmiştir. Satış fiyatları, işletme sermayesi gereksinimleri ve sabit kıymet yatırımları gibi değişkenlerle ilgili tahminler Topluluk' un öngörülleri ve geçmiş dönem gerçekleştirmelerine göre yapılmıştır.
- h) Topluluk'un türev finansal araçları döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilir ve izleyen dönemlerde de her bir türev finansal araç için ayrı ayrı gerçeğe uygun değer hesaplanmaktadır.
- i) Topluluk yatırım amaçlı gayrimenkullerinin muhasebeleştirilmesinde muhasebe politikası olarak gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerleme firmaları tarafından belirlenmektedir. Bu firmalar ve/veya değerleme uzmanları yaptıkları çalışmalarda varsayımlar (reel iskonto oranları, piyasa kiralari, piyasa değerleri vb.) kullanmaktadırlar.
- i) Topluluk, kullanılmakta olan muhasebe politikaları çerçevesinde, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Topluluk'un işletmekte olduğu doğalgaz çevrim santralinin varlıkları üzerinde geçmiş dönemlerde doğalgaz maliyetlerindeki artış, değişken piyasa koşulları ve düşen karlılık nedeniyle, bir değer düşüklüğü riski belirlemiştir. Bu çerçevede her yıl sonu itibarıyla bu varlıklara ilişkin bir değer düşüklüğü analizi gerçekleştirilmekte ve makine ve tesis değerlemesi yaptırılmaktadır. Bu analiz çerçevesinde tahmin edilen geri kazanılabilir değer ile kayıtlara göre varlıkların değeri arasındaki fark negatif olduğunda değer düşüklüğü olarak dikkate alınmaktadır. Farkın pozitif olması durumunda daha önce kaydedilen değer düşüklüğü zararı bu fark tutarında iptal edilir. Bir varlığa ilişkin değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşmaz. Tahmin edilen geri kazanılabilir değer hesabı, gelecekteki nakit akımlarını tahmin etme ve iskonto etme konusundaki, gelecekteki üretim seviyeleri ve emtia fiyatları gibi temel varsayımlar ile iskonto oranı, enflasyon oranı ve döviz kuru gibi ekonomik varsayımlar içermektedir. Ayrıca, Bağımsız Değerleme kuruluşlarının raporları tahmin ve varsayımlar içermektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- j) Topluluk sadece 5 yıllık yasal süresi içerisinde vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapabileceği geçmiş yıl zararlarını ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate almaktadır. Bu kapsamda zararların kullanılıp kullanılmayacağı hazırlanan bütçe ve projeksiyonlar çerçevesinde değerlendirilmektedir. Bütçe ve projeksiyonların hazırlanması piyasa koşulları, hava koşulları, enflasyon oranları ve yabancı para değişimleri gibi geleceğe yönelik pek çok varsayıma dayanmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir;

Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., Marksistskaya Sok., No.16, 109147 Moskova / Rusya Federasyonu adresindeki gayrimenkulün üst hakkına sahip olan, faaliyeti sadece gayrimenkul olan Rusya Federasyonunda mukim Mosalarko OJSC şirketinin %50 hissesini Alarko Holding A.Ş.'den 8.000.000 ABD Doları bedelle satın almıştır. Söz konusu hissenin satın alma işlemi Rusya Federasyonu Moskova Ticaret Sicili'nde 27 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir. Birleşme işlemi sonucunda Alarko Holding A.Ş.'nin, Mosalarko OJSC şirketinin üzerindeki kontrolü değişmemiş olup, KGK tarafından yayınlanan "Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi" başlıklı ilke kararı kapsamında değerlendirilmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi ve finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerekmektedir.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir;

Marksistskaya Sok., No.16, 109147 Moskova / Rusya Federasyonu adresindeki gayrimenkulün üst hakkına sahip olan, Rusya Federasyonunda mukim AO Mosalarko şirketinin değerlemesi yaptırılmış ve değerlendirme sonucu düzenlenen rapora göre bu şirketin % 40 hissesinin 6.000.000 ABD Doları bedelle Bağlı Ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından satın alınmasına karar verilmiş, söz konusu hissenin satın alma işlemi Rusya Federasyonu Moskova Ticaret Sicilinde 11 Mayıs 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Satın alma bedeli	49.474.200
Birleşme tarihindeki eski payların değeri	74.410.503
Eksi: Ekspertiz değeri	(124.017.505)

Şerefiye	(132.802)
-----------------	------------------

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla negatif şerefiye iptal edilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Topluluk, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştirakleri arasında taahhüt, inşaat, arazi geliştirme, sanayi, ticaret, turizm ve enerji alanlarında faaliyet gösteren şirketler bulunmaktadır. Holding bölümüne Alyat Teknoloji Yatırımları Holding A.Ş. dahil edilmiştir. Bölümlere göre raporlama hazırlanırken bu faaliyet alanları esas alınmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Varlıklar	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Dönen varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	2.039.751.089	291.146.903	68.066.803	1.157.637.733	1.532.376.919	-	5.088.979.447
Finansal yatırımlar	185.659.835	41.088.188	-	442.672.779	51.901.357	-	721.322.159
Ticari alacaklar	24.249.572	3.325.917	18.602.621	54.902.060	3.720.721.423	(2.195.843.829)	1.625.957.764
Diğer alacaklar	156.944	2.001	17.739	2.385.776.669	163.620.600	(2.538.974.278)	10.599.675
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	-	-	-	14.810.904	-	14.810.904
Türev araçlar	-	-	-	6.380.266	-	-	6.380.266
Stoklar	19.522	9.721.893	2.564.914	2.491.844	570.810.002	(105.656)	585.502.519
Peşin ödenmiş giderler	520.282	2.502.597	5.108	2.622.594	369.598.284	-	375.248.865
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	5.459.795	3.624.927	-	1.237.745	39.637.447	-	49.959.914
Diğer dönen varlıklar	8.092.375	17.722.195	-	435.774.048	245.477.084	(612.412.062)	94.653.640
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	29.304	-	-	26.276.162	(3.256.909)	23.048.557
Duran varlıklar							
Finansal yatırımlar	1.619.486.191	38.692	2.222.568	125.782.676	2.994.185.076	(3.961.590.813)	780.124.390
Ticari alacaklar	-	-	-	-	89.707	-	89.707
Diğer alacaklar	68.983	282.954	-	9.547	66.915.427	-	67.276.911
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3.142.104.637	-	422.349.982	10.384.389.210	1.203.071.459	(3.411.985.677)	11.739.929.611
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	289.250.000	-	3.890.000	126.798.379	5.114.979.871	(3.964.729.298)	1.570.188.952
Maddi duran varlıklar	6.948.849	96.805.089	-	200.913.045	159.710.189	491.410.819	955.787.991
Kullanım hakkı varlıkları	589.990	375.427.815	-	12.120.183	14.582.468	(309.974.077)	92.746.379
Maddi olmayan duran varlıklar	201.320	878.695	-	71.295.786	62.658.267	(33.954.659)	101.079.409
Peşin ödenmiş giderler	297.843	943.891	-	75.014	19.598.813	-	20.915.561
Ertelenmiş vergi varlığı	785.107	221.239.117	-	432.430.102	147.229.095	(177.421.495)	624.261.926
Diğer duran varlıklar	19	551.243	-	-	124.014.898	-	124.566.160
Toplam varlıklar	7.323.642.353	1.065.331.421	517.719.735	15.843.309.680	16.642.265.452	(16.718.837.934)	24.673.430.707

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Yükümlülükler	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Kısa vadeli yükümlülükler							
Kısa vadeli borçlanmalar	433.327	1.152.839	-	2.907.925	1.508.441.164	-	1.512.935.255
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	29.030.286	11.901.067	-	40.931.353
Ticari borçlar	3.130.655	166.892.140	8.579.940	4.588.948	3.240.028.641	(2.354.683.759)	1.068.536.565
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.989.875	7.205.413	43.594	551.969	25.914.736	-	35.705.587
Diğer borçlar	1.990.811.050	923.914	2.403.171	3.107.726.729	658.853.407	(2.564.186.338)	3.196.531.933
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	6.426.538	-	-	797.787.798	-	804.214.336
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	37.020.426	51.777.958	-	615.748.593	-	704.546.977
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	2.247.863	5.777.254	47.170.358	12.508.113	-	67.703.588
Kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	24.520.067	14.698.879	-	39.218.946
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	382.756.118	40.481	-	3.686	45.794.279	(428.591.496)	3.068
Uzun vadeli yükümlülükler							
Uzun vadeli borçlanmalar	225.459	1.260.356.604	-	11.485.207	116.710.040	(1.248.039.336)	140.737.974
Diğer borçlar	-	-	-	-	287.214.621	-	287.214.621
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	33.607	-	-	101.408.355	-	101.441.962
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	-	-	-	-	43.863.639	-	43.863.639
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	-	-	-	139.578.031	-	139.578.031
Uzun vadeli karşılıklar	6.851.367	23.887.988	19.690	3.777.935	43.943.321	-	78.480.301
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	56.641.629	-	329.323	23.657.073	79.411.711	-	160.039.736
Özkaynaklar							
Ödenmiş sermaye	634.000.000	9.657.067	3.994.119	321.761.219	321.450.755	(855.863.160)	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	(131.780.306)	-	-	-	(30.338.786)	14.805.976	(147.313.116)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	-	-	-	-	-	(1.535.883)	(1.535.883)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(2.422.701)	(11.512.210)	(22.013.794)	(24.947.059)	(15.334.396)	224.893	(76.005.267)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	539.307.147	(94.521.984)	444.785.163
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	3.994.132.531	-	1.726.227	79.386.016	1.981.291.152	(6.055.084.370)	1.451.556
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	165.282.802	3.153.441	12.671	4.000.025	75.172.673	(82.338.810)	165.282.802
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(63.422.031)	(312.735.016)	193.108.775	890.544.468	3.167.683.205	(1.205.613.098)	2.669.566.303
Net dönem karı veya zararı	285.012.578	(129.419.674)	271.960.807	11.317.144.828	2.859.227.307	(3.163.140.931)	11.440.784.915
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	1.319.730.362	1.319.730.362
Toplam kaynaklar	7.323.642.353	1.065.331.421	517.719.735	15.843.309.680	16.642.265.452	(16.718.837.934)	24.673.430.707

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Hasılat topluluk dışı (net)	20.631.288	600.357.175	51.875.856	897.819.721	5.552.495.753	-	7.123.179.793
Hasılat topluluk içi	37.654.130	-	-	248.221.793	134.652.268	(420.528.191)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(12.717.526)	(291.913.313)	(27.116.404)	(386.664.322)	(5.461.920.229)	(11.051.329)	(6.191.383.123)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(42.088.414)	(90.630.143)	(452.874)	(362.235.828)	(24.986.891)	520.394.150	-
Brüt kar / (zarar)	3.479.478	217.813.719	24.306.578	397.141.364	200.240.901	88.814.630	931.796.670
Genel yönetim giderleri (-)	(25.386.414)	(53.132.930)	(101.654)	(44.239.509)	(280.251.229)	23.565.656	(379.546.080)
Pazarlama giderleri (-)	-	(28.248.092)	(2.761.918)	-	-	-	(31.010.010)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	71.714.680	73.495.595	5.993.616	201.871.553	906.292.335	(92.885.963)	1.166.481.816
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(59.614.521)	(19.791.455)	(1.614.276)	(120.648.734)	(550.859.480)	110.381.901	(642.146.565)
Esas faaliyet karı / (zararı)	(9.806.777)	190.136.837	25.822.346	434.124.674	275.422.527	129.876.224	1.045.575.831
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	347.278.495	11.478.393	2.476.569	1.099.472.387	2.509.560.265	(3.014.223.291)	956.042.818
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	(8.178)	(12.506.648)	-	(12.514.826)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	249.763.330	9.465.405.645	89.735.852	(181.512.608)	9.623.392.219
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	337.471.718	201.615.230	278.062.245	10.998.994.528	2.862.211.996	(3.065.859.675)	11.612.496.042
Finansman gelirleri	-	-	-	6.380.266	-	-	6.380.266
Finansman giderleri (-)	(149.989)	(410.320.699)	(165.274)	(9.534.638)	(85.341.460)	396.644.618	(108.867.442)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	337.321.729	(208.705.469)	277.896.971	10.995.840.156	2.776.870.536	(2.669.215.057)	11.510.008.866
Dönem vergi (gideri) / geliri	(15.506.620)	(22.333.638)	(5.875.414)	(57.641.043)	(8.343.108)	-	(109.699.823)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(36.802.531)	101.619.433	(60.750)	378.945.715	90.699.879	(71.068.309)	463.333.437
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(52.309.151)	79.285.795	(5.936.164)	321.304.672	82.356.771	(71.068.309)	353.633.614
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	285.012.578	(129.419.674)	271.960.807	11.317.144.828	2.859.227.307	(2.740.283.366)	11.863.642.480
Dönem karı / (zararı)	285.012.578	(129.419.674)	271.960.807	11.317.144.828	2.859.227.307	(2.740.283.366)	11.863.642.480
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar							
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(2.905.671)	(10.026.152)	(923)	(1.926.865)	(14.621.227)	-	(29.480.838)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(24.143.085)	(24.596.985)	(649)	-	(48.740.719)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	581.134	2.005.230	4.828.802	5.304.776	2.855.321	-	15.575.263
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar							
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	77.729.973	-	77.729.973
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	1.353.341	-	1.353.341
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	130.794.095	-	130.794.095
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	282.688.041	(137.440.596)	252.645.601	11.295.925.754	3.057.338.161	(2.740.283.366)	12.010.873.595
Dönem karının / (zararının) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	422.857.565	422.857.565
Ana ortaklık payları	285.012.578	(129.419.674)	271.960.807	11.317.144.828	2.859.227.307	(3.163.140.931)	11.440.784.915
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	465.412.560	465.412.560
Ana ortaklık payları	282.688.041	(137.440.596)	252.645.601	11.295.925.754	3.057.338.161	(3.205.695.926)	11.545.461.035

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Varlıklar	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Dönen varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	3.790.531	200.632.767	325.735	973.286	634.536.267	-	840.258.586
Finansal yatırımlar	89.372.680	-	-	-	395.484.550	-	484.857.230
Ticari alacaklar	31.173.057	1.242.001	-	92.491.582	2.221.423.842	(1.811.453.822)	534.876.660
Diğer alacaklar	25.387	2.001	-	742.823	44.928.840	(41.694.966)	4.004.085
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	-	-	-	4.845.530	-	4.845.530
Stoklar	13.713	3.618.024	799.563	2.397.469	271.912.323	(18.588)	278.722.504
Peşin ödenmiş giderler	179.064	1.575.662	4.002	483.370	173.506.543	-	175.748.641
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	343.795	16	170.221	32.802.491	-	33.316.523
Diğer dönen varlıklar	158.381	23.569.379	53.165	306.720	36.492.916	-	60.580.561
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	96.009	-	-	19.898.725	(3.251.256)	16.743.478
Duran varlıklar							
Finansal yatırımlar	823.187.411	38.692	1.160.025	125.782.676	1.060.064.600	(1.823.073.983)	187.159.421
Ticari alacaklar	-	-	-	-	67.890	-	67.890
Diğer alacaklar	69.083	232.334	-	9.577	51.544.834	-	51.855.828
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.330.537.754	-	192.284.087	1.863.650.902	652.543.312	(1.567.675.878)	2.471.340.177
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	103.305.000	-	1.460.000	36.070.000	2.596.745.106	(2.010.595.435)	726.984.671
Maddi duran varlıklar	833.930	78.588.575	-	216.610.078	152.695.931	443.189.293	891.917.807
Kullanım hakkı varlıkları	927.118	376.485.970	-	4.629.948	17.295.749	(334.154.602)	65.184.183
Maddi olmayan duran varlıklar	139.603	1.342.223	-	73.000.513	45.005.904	(33.945.406)	85.542.837
Peşin ödenmiş giderler	4.222	761.800	-	10.427	4.496.891	-	5.273.340
Ertelenmiş vergi varlığı	277.794	117.614.454	-	34.538.460	81.064.881	(107.019.041)	126.476.548
Diğer duran varlıklar	19	546.060	-	-	85.518.183	-	86.064.262
Toplam varlıklar	2.383.994.747	806.689.746	196.086.593	2.451.868.052	8.582.875.308	(7.289.693.684)	7.131.820.762

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Yükümlülükler	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Kısa vadeli yükümlülükler							
Kısa vadeli borçlanmalar	433.325	2.544.279	-	31.345.815	69.459.810	-	103.783.229
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	61.095.749	-	-	61.095.749
Diğer finansal yükümlülükler	-	1.960	-	10.609.487	-	-	10.611.447
Ticari borçlar	798.372	144.781.758	342.981	89.559.108	1.960.867.931	(1.811.453.822)	384.896.328
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10.622.276	1.967.033	55	266.924	6.543.286	-	19.399.574
Diğer borçlar	4.252.134	1.200.991	-	4.317.170	109.190.383	(41.694.966)	77.265.712
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	6.346.075	-	-	826.743.462	-	833.089.537
Türev araçlar	-	-	-	-	22.586.658	-	22.586.658
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	23.915.939	-	-	494.408.031	-	518.323.970
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.739.398	1.299.607	9.175	-	66.566.009	-	69.614.189
Kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	224.510	25.456.506	-	25.681.016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	23	-	-	1.831	-	-	1.854
Uzun vadeli yükümlülükler							
Uzun vadeli borçlanmalar	514.432	913.099.982	-	31.263.171	6.838.086	(899.673.730)	52.041.941
Diğer borçlar	-	-	-	-	173.248.269	-	173.248.269
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	4.644.946	-	-	-	-	4.644.946
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	-	-	-	-	38.578.215	-	38.578.215
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	-	-	-	22.856.825	-	22.856.825
Uzun vadeli karşılıklar	2.659.536	10.302.975	-	1.146.961	19.131.258	-	33.240.730
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19.912.920	-	268.757	5.096.518	97.707.354	(665.857)	122.319.692
Özkaynaklar							
Ödenmiş sermaye	496.000.000	9.657.067	3.994.119	321.761.219	321.450.755	(717.863.160)	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	-	-	-	-	(19.763.998)	9.645.288	(10.118.710)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	-	-	-	-	-	(1.535.883)	(1.535.883)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(98.165)	(3.491.291)	(2.703.404)	(8.789.570)	(3.567.842)	39.503	(18.610.769)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	354.895.077	(25.430.231)	329.464.846
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	1.645.249.725	-	665.683	33.679.208	735.461.033	(2.414.958.666)	96.983
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	28.624.441	3.153.441	12.671	3.992.294	54.051.024	(61.209.430)	28.624.441
Geçmiş yıllar karları veya zararları	44.732.653	(53.583.312)	161.831.434	933.974.194	2.042.203.461	(1.475.394.502)	1.653.763.928
Net dönem karı veya zararı	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(716.937.536)	1.274.416.737
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	867.439.308	867.439.308
Toplam kaynaklar	2.383.994.747	806.689.746	196.086.593	2.451.868.052	8.582.875.308	(7.289.693.684)	7.131.820.762

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Hasılat topluluk dışı (net)	18.418.499	299.621.629	365.925	234.327.332	1.463.820.510	-	2.016.553.895
Hasılat topluluk içi	28.328.247	-	-	166.804.216	115.211.398	(310.343.861)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(12.730.311)	(143.907.610)	(224.512)	(159.021.453)	(1.667.064.705)	(3.374.132)	(1.986.322.723)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(31.742.750)	(81.575.240)	-	(196.027.262)	(15.560.059)	324.905.311	-
Brüt kar / (zarar)	2.273.685	74.138.779	141.413	46.082.833	(103.592.856)	11.187.318	30.231.172
Genel yönetim giderleri (-)	(15.081.507)	(28.036.092)	(34.491)	(10.208.783)	(96.471.678)	1.557.177	(148.275.374)
Pazarlama giderleri (-)	-	(13.798.290)	-	-	-	-	(13.798.290)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.925.008	87.141.735	125.020	4.668.083	695.193.126	(12.915.362)	780.137.610
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.213.925)	(5.937.025)	(859)	(4.233.923)	(184.026.705)	429.417	(194.983.020)
Esas faaliyet karı / (zararı)	(8.096.739)	113.509.107	231.083	36.308.210	311.101.887	258.550	453.312.098
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	151.138.927	200.580	502.180	22.711.651	776.758.513	(732.496.336)	218.815.515
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(3.442)	(46.452)	-	-	(7.768.807)	-	(7.818.701)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	31.077.945	868.622.770	52.739.209	(27.646.161)	924.793.763
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	143.038.746	113.663.235	31.811.208	927.642.631	1.132.830.802	(759.883.947)	1.589.102.675
Finansman giderleri (-)	(46.097)	(445.348.591)	(342)	(21.260.593)	(24.220.196)	433.732.123	(57.143.696)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	142.992.649	(331.685.356)	31.810.866	906.382.038	1.108.610.606	(326.151.824)	1.531.958.979
Dönem vergi (gideri) / geliri	(6.809.883)	(17.806.450)	(50.848)	-	(58.549.717)	-	(83.216.898)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(7.629.089)	90.340.102	(94.896)	25.941.425	107.902.826	(81.525.957)	134.934.411
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(14.438.972)	72.533.652	(145.744)	25.941.425	49.353.109	(81.525.957)	51.717.513
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(407.677.781)	1.583.676.492
Dönem karı / (zararı)	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(407.677.781)	1.583.676.492
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar							
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(225.438)	(848.847)	(40.533)	(7.802)	(1.517.114)	-	(2.639.734)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(1.481.408)	(2.431.657)	314.742	-	(3.598.323)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	45.088	169.769	304.388	487.892	225.426	-	1.232.563
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar							
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(2.487.186)	-	(2.487.186)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(157.583)	-	(157.583)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	222.559.559	-	222.559.559
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	128.373.327	(259.830.782)	30.447.569	930.371.896	1.376.901.559	(407.677.781)	1.798.585.788
Dönem karının / (zararının) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	309.259.755	309.259.755
Ana ortaklık payları	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(716.937.536)	1.274.416.737
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	321.493.550	321.493.550
Ana ortaklık payları	128.373.327	(259.830.782)	30.447.569	930.371.896	1.376.901.559	(729.171.331)	1.477.092.238

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan bölümlere göre amortisman ve kıdem tazminatı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Arazi Geliştirme	Taahhüt ve Eliminasyon	Toplam
Kullanım hakkı varlıkları (Dipnot 20, 29)	337.128	8.634.982	-	340.173	4.086.471	(7.910.834)	5.487.920
Maddi duran varlıklar (Dipnot 18, 29)	793.400	10.581.360	-	16.360.961	35.272.934	-	63.008.655
Maddi olmayan duran varlıklar (Dipnot 19, 29)	32.705	680.017	-	1.710.000	817.256	-	3.239.978
Cari dönem amortisman gideri	1.163.233	19.896.359	-	18.411.134	40.176.661	(7.910.834)	71.736.553
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri (Dipnot 30)	(9.123)	(1.229.906)	-	(56.927)	(4.867.100)	-	(6.163.056)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	933.918	3.993.730	9.151	682.927	5.127.821	-	10.747.547
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	924.795	2.763.824	9.151	626.000	260.721	-	4.584.491

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan bölümlere göre amortisman ve kıdem tazminatı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Arazi Geliştirme	Taahhüt ve Eliminasyon	Toplam
Kullanım hakkı varlıkları (Dipnot 20, 29)	84.282	9.304.423	-	198.984	4.159.034	(7.910.834)	5.835.889
Maddi duran varlıklar (Dipnot 18, 29)	141.486	8.483.231	-	16.237.665	15.798.141	-	40.660.523
Maddi olmayan duran varlıklar (Dipnot 19, 29)	14.267	820.468	-	1.704.172	247.526	-	2.786.433
Cari dönem amortisman gideri	240.035	18.608.122	-	18.140.821	20.204.701	(7.910.834)	49.282.845
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri (Dipnot 30)	(936.634)	(2.204.408)	(40.533)	(217.420)	(2.303.769)	-	(5.702.764)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	713.694	3.294.030	-	408.825	4.081.507	-	8.498.056
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	(222.940)	1.089.622	(40.533)	191.405	1.777.738	-	2.795.292

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	283.485	87.275
Alınan çekler	420.000	-
Banka	4.999.499.460	834.416.047
- vadesiz TL mevduat	106.667.647	562.227
- vadesiz döviz mevduat	205.049.005	19.184.291
- vadeli TL mevduat	32.917.761	7.074.111
- vadeli döviz mevduat	4.654.865.047	807.595.418
Diğer hazır değerler	100	4.250
Yatırım fonları (*)	88.776.402	5.751.014
Toplam	5.088.979.447	840.258.586

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli hesaplara uygulanan faiz oranları TL mevduatları için %10,00– %23,00 (31 Aralık 2021 - %13,00 – %21,00); Avro cinsinden mevduatları için %1,35–%3,25 (31 Aralık 2021 - %0,30–%0,95); ABD Doları cinsinden mevduatları için %0,03 – %4,25 (31 Aralık 2021 - %0,05 - %1,05); RON cinsinden mevduatları için %4,80–%8,40 (31 Aralık 2021 – %1,90–%3,00) arasında değişmektedir. GBP cinsinden mevduatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 –%0,25).

492.844 TL bloke mevduat kredi alacaklarından oluşmaktadır.3 aydan kısa süreli olduğundan vadesiz hesaba sınıflanmıştır (31 Aralık 2021 – 194.777 TL).

(*) 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla B tipi likit yatırım fonlarından oluşmaktadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar		
- Yatırım fonları (*)	189.065.460	70.042.144
- Menkul kıymet değer artışı (Dipnot 31)	42.258.926	19.330.537
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (**)	20.359.354	8.737.109
- Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	452.388.489	-
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar		
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (**)	17.249.930	386.747.440
Toplam	721.322.159	484.857.230

(*) 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar A tipi yatırım fonlarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18 ve %2,88 'dir (31 Aralık 2021 - %3,18-%3,12).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
-TSKB A.Ş.	< %1	2.020.745	< %1	667.402
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar				
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)		304.107.832		127.540.148
- Yurtdışı şirketlere yapılan yatırımlar		181.472.828		58.951.871
- Barr Operation and Maintenance LLP (**)		230.617		-
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar				
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)		292.292.368		-
Toplam		780.124.390		187.159.421

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18 ve %2,88'dir (31 Aralık 2021 -%3,18).

(**) Bağlı Ortaklıklardan Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş., Kazakistan Cumhuriyeti'nde henüz yapımı devam eden Büyük Almaata Çevre Yolu Projesi'nin inşaat işleri tamamlandıktan sonra başlanacak otoyol bakım ve işletme faaliyetleri için yeni kurulan 23.000.000 KZT (yaklaşık 48.500 USD) sermayeli Barr Operation and Maintenance Limited Liability Partnership şirketine %25 oranında 5.750.000 KZT sermaye ile iştirak etmiştir. Bahse konu şirket Kazakistan Ticaret Siciline 23 Eylül 2022 tarihinde tescil olmuştur. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla faaliyeti olmadığı için konsolidasyona dahil edilmemiştir.

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	1.499.234.298	94.929.584
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	13.700.957	8.853.645
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	40.931.353	61.095.749
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler (*)	-	10.611.447
Toplam	1.553.866.608	175.490.425

Uzun vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmalar	113.445.877	26.044.381
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	27.292.097	25.997.560
Toplam	140.737.974	52.041.941

(*) Gönen Hidroelektrik Santrali'nin 49 yıl için işletme hakkının verilmesine ilişkin Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ve Elektrik Üretim A.Ş. ile imzalanan İşletme Hakkı Devir Sözleşmesi kapsamında ihale bedelinin %65'lik kısmı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na vadeli olarak ödenecektir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların vade tarihleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	03.03.2023-15.12.2023	%10,00-%11,00	TL	40.938.183	-	40.938.183
Banka kredileri	28.03.2023	%5,10	ABD Doları	15.184.226	18,732	284.430.917
Banka kredileri	27.02.2023-14.03.2023	%1,70-%7,50	Avro	60.828.637	19,9708	1.214.796.551
Kiralamalar	01.01.2023-31.12.2023	%9,00-%24,00	TL	8.773.158	-	8.773.158
Kiralamalar	01.03.2023	%5,40	ABD Doları	3.001	18,732	56.223
Kiralamalar	01.03.2023	%1,80	Ron	1.200.309	4,0586	4.871.576
Toplam						1.553.866.608

31 Aralık 2021						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	03.01.2022-13.10.2022	%11,00-%30,00	TL	156.025.333	-	156.025.333
Kiralamalar	01.01.2022-31.12.2022	%9,00-%24,00	TL	7.641.545	-	7.641.545
Kiralamalar	01.01.2022-31.12.2022	%5,40	ABD Doları	12.633	13,353	168.682
Kiralamalar	01.01.2022-31.12.2022	%2,71-%2,95	Avro	69.037	15,1139	1.043.418
Diğer finansal yükümlülükler	01.01.2022-25.12.2022	%12,00	TL	10.611.447	-	10.611.447
Toplam						175.490.425

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların vade tarihleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	15.03.2024-15.12.2032	%10,00	TL	113.445.877	-	113.445.877
Kiralamalar	01.01.2024-28.02.2062	%9,00-%24,00	TL	27.292.097	-	27.292.097
Toplam						140.737.974

31 Aralık 2021						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	03.03.2023	%11,00	TL	26.044.381	-	26.044.381
Kiralamalar	01.01.2023-28.02.2062	%9,00-%24,00	TL	22.185.973	-	22.185.973
Kiralamalar	01.01.2023-01.03.2023	%5,40	ABD Doları	1.880	13,353	25.102
Kiralamalar	01.01.2023-31.12.2027	%2,71	Avro	250.530	15,1139	3.786.485
Toplam						52.041.941

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların vadelerine göre dağılımları aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri 31 Aralık 2022(TL)	Kiralamalar 31 Aralık 2022(TL)	Banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükler 31 Aralık 2021(TL)	Kiralamalar 31 Aralık 2021(TL)
1 Yıl içerisinde	1.540.165.651	13.700.957	166.636.780	8.853.645
1 – 2 Yıl arası	13.935.941	4.991.109	26.044.381	7.796.659
2 – 3 Yıl arası	20.684.330	3.855.190	-	4.472.255
3 – 4 Yıl arası	17.675.667	3.375.402	-	3.648.114
4 Yıl ve üzeri	61.149.939	15.070.396	-	10.080.532
Toplam (Dipnot 36 (ii))	1.653.611.528	40.993.054	192.681.161	34.851.205

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri	Kiralamalar	Diğer finansal yükümlülükler
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	182.069.714	34.851.205	10.611.447
Kullanımlar	1.351.464.453	87.009.445	-
Faiz tahakkukları	23.075.454	3.079.955	1.249.733
Anapara ödemeleri	(86.630.709)	(84.691.185)	(11.861.080)
Faiz ödemeleri	(8.752.126)	-	-
Etkin faiz oranı etkisi	140.997	-	(100)
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	192.243.745	743.634	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	1.653.611.528	40.993.054	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri	Kiralamalar	Diğer finansal yükümlülükler
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	173.700.396	26.660.765	21.219.294
Kullanımlar	92.399.918	15.135.080	-
Faiz tahakkukları	18.233.995	4.327.249	2.454.211
Anapara ödemeleri	(87.765.483)	(13.232.041)	(13.061.638)
Faiz ödemeleri	(16.622.696)	-	-
Etkin faiz oranı etkisi	181.981	-	(420)
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	1.941.603	1.960.152	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2021	182.069.714	34.851.205	10.611.447

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	1.290.888.061	233.448.478
Alacak reeskontu (-)	(1.947.810)	(581.351)
Diğer kısa vadeli alacaklar	324.953.729	186.728.193
Şüpheli ticari alacaklar	4.321.423	10.626.853
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.321.423)	(10.626.853)
Toplam	1.613.893.980	419.595.320
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12.063.784	115.281.340
İlişkili taraflardan ticari alacaklar toplamı (Dipnot 35)	12.063.784	115.281.340
Genel toplam (Dipnot 36 (i))	1.625.957.764	534.876.660

Uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	89.707	67.890
Toplam (Dipnot 36 (i))	89.707	67.890

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	10.626.853	10.013.240
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 28)	57.163	4.459
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 30)	(208)	(92.760)
Şüpheli alacak iptali	(6.732.786)	-
Yabancı para çevrim farkı	370.401	701.914
Kapanış bakiyesi	4.321.423	10.626.853

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	1.062.682.723	279.999.478
Borç reeskontu (-)	(1.435.534)	(1.055.992)
Diğer ticari borçlar	3.897.431	17.952.057
Toplam	1.065.144.620	296.895.543
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.391.945	88.000.785
İlişkili taraflara ticari borçlar toplamı (Dipnot 35)	3.391.945	88.000.785
Genel toplam (Dipnot 36 (ii))	1.068.536.565	384.896.328

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	3.801.350	3.187.539
Diğer çeşitli alacaklar	5.398.763	32.921
Toplam	9.200.113	3.220.460
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.399.562	783.625
İlişkili taraflardan diğer alacaklar toplamı (Dipnot 35)	1.399.562	783.625
Genel toplam	10.599.675	4.004.085

Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	383.214	290.153
Diğer çeşitli alacaklar	96.425	96.425
Toplam	479.639	386.578
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	66.797.272	51.469.250
İlişkili taraflardan diğer alacaklar toplamı (Dipnot 35)	66.797.272	51.469.250
Genel toplam	67.276.911	51.855.828

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	98.337.612	73.569.030
Alınan depozito ve teminatlar	958.465	186.036
Diğer çeşitli borçlar	8.347.695	3.510.646
Toplam	107.643.772	77.265.712
İlişkili taraflara diğer borçlar	3.088.888.161	-
İlişkili taraflara diğer borçlar toplamı (Dipnot 35)	3.088.888.161	-
Genel toplam	3.196.531.933	77.265.712

Uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	287.214.621	173.248.269
Toplam	287.214.621	173.248.269

10. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	497.292.457	189.186.448
Emtia (*)	88.213.951	89.491.879
Diğer stoklar	1.270	49.336
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.159)	(5.159)
Toplam	585.502.519	278.722.504

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam 88.213.951 TL'lik (31 Aralık 2021 – 89.491.879 TL) emtia bakiyesinin 85.359.735 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021 – 85.359.735 TL) gayrimenkullerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. STOKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stokların içindeki gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021			
	Düzeltilmiş Defter değeri (TL)	Satış değeri (TL)	Ekspertiz değeri (TL)	Ekspertiz Tarihi	Düzeltilmiş Defter değeri (TL)	Satış değeri (TL)	Ekspertiz değeri (TL)	Ekspertiz Tarihi
Büyüçekmece Arsası								
Arsa maliyeti (3 Parsel)	3.271.735	-	333.840.000	29.12.2022	3.271.735	-	114.715.000	27.12.2021
Orhanlı ve Kocataş Arsaları								
Arsa maliyeti	82.088.000	-	1.440.980.000	05.01.2023	82.088.000	-	685.173.000	17.01.2022
Toplam	85.359.735	-	1.774.820.000		85.359.735	-	799.888.000	

Büyüçekmece Arsası: Toplam 622.651 m² büyüklüğünde 3 adet parsel bulunmaktadır. 29 Aralık 2022 ve 27 Aralık 2021 tarihli değerleme raporlarına göre ekspertiz değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma ve gelir indirgeme yöntemleri kullanılmış olup, bu yöntemlerden emsal karşılaştırma dikkate alınmıştır.

Orhanlı ve Kocataş Arsaları: İstanbul ili, Tuzla ilçesi, Orhanlı Köyü'nde yer alan 103.820,54 m² büyüklüğünde arsa ve Sarıyer ilçesi, Maden Mahallesi, Kocataş Mevkii'nde yer alan 369.411 m² büyüklüğünde arsa bulunmaktadır. 5 Ocak 2023 tarihli değerleme raporuna göre ekspertiz değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

Stoklar içindeki gayrimenkuller 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	156.549.088	80.789.107
Taahhütlere verilen avanslar	175.491.227	76.130.268
Peşin ödenmiş giderler	43.208.550	18.829.266
Toplam	375.248.865	175.748.641

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	6.518.410	721.254
Peşin ödenmiş giderler	14.397.151	4.552.086
Toplam	20.915.561	5.273.340

12. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili maliyetler	11.033.879.509	4.644.397.435
Tahmini kazançlar	692.178.322	319.540.554
Eksi: Dönem sonu itibarıyla toplam faturalanan hakediş bedeli	(12.187.908.268)	(5.447.712.019)
Toplam	(461.850.437)	(483.774.030)

Yukarıdaki net bakiye ilişikteki konsolide finansal durum tablolarında aşağıdaki şekilde sınıflandırılmıştır (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	14.810.904	4.845.530
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	(476.661.341)	(488.619.560)
Toplam	(461.850.437)	(483.774.030)

Topluluk'un, bağlı ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerinin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak almış olduğu kısa ve uzun vadeli avansların toplam tutarı 755.237.857 TL (31 Aralık 2021 – 517.198.005 TL) olup bu tutarlar ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	14.810.904	4.845.530
Toplam	14.810.904	4.845.530

Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	476.661.341	488.619.560
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan borçlar	321.126.457	338.123.902
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	6.426.538	6.346.075
Toplam	804.214.336	833.089.537

Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan borçlar	101.408.355	-
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	33.607	4.644.946
Toplam	101.441.962	4.644.946

13. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli türev araçların detayı aşağıdaki gibidir;

				31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Kontrat tutarı	Döviz cinsi	Vade tarihi	Gerçeğe uygun değer varlık / (yükümlülük) tutarı (TL)	Gerçeğe uygun değer varlık / (yükümlülük) tutarı (TL)
Forward işlemleri	5.793.125	Avro	13.10.2022	-	(27.802.804)
Forward işlemleri	18.830.000	TL	27.06.2022	-	2.443.399
Forward işlemleri	17.248.125	TL	31.03.2022	-	2.772.747
Forward işlemleri	119.310.000	TL	31.05.2023	6.380.266	-
Toplam				6.380.266	(22.586.658)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ERTELENMİŞ GELİRLER (MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLERİN DIŞINDA KALANLAR)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	615.659.826	494.341.180
Alınan avanslar	86.257.163	23.915.939
Gelecek aylara ait gelirler	2.629.988	66.851
Toplam	704.546.977	518.323.970

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	139.578.031	22.856.825
Toplam	139.578.031	22.856.825

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL):

	Ortaklık payı %	31 Aralık 2022 Ortaklık Tutarı	Ortaklık payı %	31 Aralık 2021 Ortaklık tutarı
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43,12	422.344.344	43,19	192.278.448
Bakad International B.V. (*)	33,27	1.076.740.319	33,27	464.293.373
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	44,96	44.543.050	44,96	93.262.838
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	-	-	37,47	96.388
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	49,96	10.195.839.102	49,96	1.720.794.632
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	2,28	462.796	2,28	614.498
Toplam		11.739.929.611		2.471.340.177

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	Ortaklık payı %	31 Aralık 2022 Ortaklık tutarı	Ortaklık payı %	31 Aralık 2021 Ortaklık tutarı
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	45,00	25.395.931	45,00	25.395.434
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	49,95	1.123.928	49,95	883.068
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	2,63	2.702.093	2,63	2.068.738
Al-Riva Projesi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	12,13	14.641.687	12,13	10.230.975
Toplam		43.863.639		38.578.215
Net		11.696.065.972		2.432.761.962

(*) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP'nin %100'ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.

(**) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Panel Enerji A.Ş.'nin %100'üne ve Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %99,99'una ve Meram Elektrik Enerjisi Tiptan Satış A.Ş.'nin %99,60 'ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.

(***) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	2.432.761.962	1.151.599.762
Dönem karı / (zararı)	9.804.904.827	952.439.924
Alınan temettüler	(970.817.144)	(10.486.439)
Diğer kapsamlı gelir	91.801.520	219.674.406
Sermaye artırım	337.892.162	119.374.004
Oran değişikliği etkisi	(372.035)	160.305
Konsolidasyondan çıkan özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırım (*)	(105.320)	-
Kapanış bakiyesi	11.696.065.972	2.432.761.962

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	31 Aralık 2021
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	249.763.330	30.490	249.793.820	31.077.945	707.138	31.785.083
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	(602)	-	(602)	(423)	-	(423)
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	(497)	-	(497)	7.999	-	7.999
Bakad International B.V. (*)	95.038.158	-	95.038.158	56.022.452	-	56.022.452
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	(114.892)	-	(114.892)	(258.598)	-	(258.598)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	8.932	-	8.932	17.767	-	17.767
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	9.465.405.645	(186.464.420)	9.278.941.225	868.622.770	(31.239.933)	837.382.837
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(4.410.192)	4.147.172	(263.020)	(2.568.181)	2.421.668	(146.513)
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	(151.701)	146.552	(5.149)	(96.957)	87.705	(9.252)
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(633.354)	627.598	(5.756)	(384.850)	377.261	(7.589)
Toplam	9.804.904.827	(181.512.608)	9.623.392.219	952.439.924	(27.646.161)	924.793.763

(*) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP'nin %100'ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.

(**) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Panel Enerji A.Ş.'nin %100'üne, Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %99,99'una ve Meram Elektrik Enerjisi Tопtan Satış A.Ş.'nin %99,60 'ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.

(***) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2022									
	Nakit ve nakit benzerleri	Diğer dönen varlıklar	Diğer duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli finansal borçlar	Diğer kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli finansal borçlar	Diğer uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	553.069.975	1.486.884.474	174.793.103	2.214.747.552	483.878.141	552.965.601	40.087.300	105.590.371	1.182.521.413
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	483.349	907.037.950	-	907.521.299	-	322.455.373	-	-	322.455.373
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	7.012	-	493.932	500.944	-	2.596.637	-	54	2.596.691
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (*)	4.203.115.776	13.242.743.667	16.631.101.343	34.076.960.786	2.599.562.346	5.382.276.130	4.331.169.236	1.352.693.362	13.665.701.074
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	7.568.244	41.869.681	49.437.925	-	55.793.499	-	65.132	55.858.631
Al-Riva Arazı Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (**)	-	278.838	71.225.606	71.504.444	-	2.100.412	-	-	2.100.412
Al-Riva Arazı Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	1.132.936	22.328.104	23.461.040	-	8.947.083	-	-	8.947.083
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	22.379	-	-	22.379	-	56.457.782	-	-	56.457.782
Bakad International B.V. (***)	531.415.278	27.948.966	12.692.319.261	13.251.683.505	113.190.601	635.638.820	9.088.938.997	177.515.840	10.015.284.258

31 Aralık 2021									
	Nakit ve nakit benzerleri	Diğer dönen varlıklar	Diğer duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli finansal borçlar	Diğer kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli finansal borçlar	Diğer uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	208.157.156	883.052.258	87.312.099	1.178.521.513	289.704.100	312.321.913	38.033.254	40.715.626	680.774.893
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	366.961	686.444.850	-	686.811.811	-	244.034.203	-	-	244.034.203
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	3.648	1.180	567.640	572.468	-	2.186.009	-	54	2.186.063
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	388.154	20.364	-	408.518	-	52	-	-	52
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (*)	377.346.747	4.774.611.009	9.677.950.832	14.829.908.588	2.859.207.000	2.563.539.864	4.703.976.602	1.254.746.197	11.381.469.663
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	5.674.255	41.900.509	47.574.764	-	42.755.784	-	209.925	42.965.709
Al-Riva Arazı Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (**)	-	209.623	71.225.606	71.435.229	-	1.651.943	-	-	1.651.943
Al-Riva Arazı Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	847.976	22.328.104	23.176.080	-	7.078.737	-	-	7.078.737
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	6.529	4.683	-	11.212	-	56.445.509	-	-	56.445.509
Bakad International B.V. (***)	259.542.648	3.068.762	5.406.279.588	5.668.890.998	41.929.969	132.249.154	4.029.587.060	69.573.470	4.273.339.653

(*) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Panel Enerji A.Ş.’nin %100’üne, Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.’nin %99,99’una ve Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.’nin %99,60’ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.

(**) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık’ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40’tır.

(***) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP’nin %100’ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir (TL) :

		1 Ocak 2022- 31 Aralık 2022		1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021
	Hasılat	Net dönem karı / zararı	Hasılat	Net dönem karı / zararı
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.158.486.347	579.275.520	1.264.868.843	71.950.613
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	-	(1.338)	-	(942)
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	-	(1.105)	-	17.775
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	-	(229.993)	64.093	(517.669)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	-	23.840	-	47.423
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.	54.934.106.490	18.944.436.129	15.256.822.187	1.738.503.521
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	150	(11.025.480)	668	(6.420.451)
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş.	-	(379.254)	-	(242.393)
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	-	(1.583.386)	-	(962.124)
Bakad International B.V.	4.905.412.502	285.659.800	2.597.712.834	168.389.670

		1 Ocak 2022- 31 Aralık 2022		1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021
	Diğer kapsamlı gelir	Ertelenmiş vergi gelir / gideri	Diğer kapsamlı gelir	Ertelenmiş vergi gelir / gideri
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(55.995.001)	11.199.000	(3.429.705)	685.941
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	(108.365.632)	-	136.791.529	-
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	-	-	-	-
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	-	-	634.112	(139.505)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	-	-	(2.133)	-
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.	(49.229.375)	9.845.875	(4.866.836)	973.367
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	(5.350)	1.070	(10.092)	2.018
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Bakad International B.V.	539.572.806	-	484.105.691	-

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir (TL) :

Gerçeğe uygun değer	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	472.101.448
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan artış (Dipnot 31)	162.397.737
Çevrim farkı	92.413.466
Transfer	72.020
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	726.984.671
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan artış (Dipnot 31)	757.073.096
Çevrim farkı	105.230.504
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışı (*)	(19.075.000)
Çıkış	(24.319)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	1.570.188.952

(*) Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu'nun şirket merkezindeki 27 Eylül 2022 tarihli toplantısında; İstanbul İli, Beyoğlu İlçesi, Evliyaçelebi Mahallesi, Şimal Kuytu Sokak, 299 ada, 29 no.lu parselde bulunan Alarko-DİM İş Merkezi'nin 1-2-3-4 no.lu bağımsız bölümlerinin 39.640.000 TL+KDV bedel üzerinden Sürgü Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'ye satılmasına ve satış bedelinin tapu devri sırasında peşin olarak tahsil edilmesine oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu satışa ilişkin tapu devir işlemleri 30 Eylül 2022 tarihinde tamamlanmış olup, 39.640.000 TL+KDV tutarındaki satış bedelinin tamamı tahsil edilmiştir. Satış işlemi sonucunda oluşan 20.565.000 TL satış karı, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerden gelirler içerisinde gösterilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
Gayrimenkul Adı	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun, değeri (TL)	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun, değeri (TL)
Maslak Arsası	29.12.2022	274.950.000	27.12.2021	127.995.000
Eyüp Topçular - Fabrika	29.12.2022	205.315.000	27.12.2021	109.145.000
Ankara Çankaya İş Merkezi	29.12.2022	21.815.000	27.12.2021	9.815.000
İstanbul Karaköy İş Merkezi	29.12.2022	49.840.000	27.12.2021	19.775.000
İstanbul Şişhane İş Merkezi	-	-	27.12.2021	19.075.000
Büyükcçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	29.12.2022	32.705.000	27.12.2021	19.605.000
Antalya Arsası	05.01.2023	117.738.372	17.01.2022	30.600.000
İstanbul Sarıyer Arsası	05.01.2023	289.250.000	31.01.2022	103.305.000
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	29.12.2022	167.475.000	27.12.2021	53.560.000
İstanbul Büyükcçekmece Arsası	05.01.2023	3.135.000	17.01.2022	1.045.000
Sanayi Mah. Dükkan	05.01.2023	9.060.000	17.01.2022	5.470.000
Adana Büro Binası	05.01.2023	3.890.000	17.01.2022	1.460.000
Mosalarko Ofis Binası	27.12.2022	366.535.580	06.12.2021	212.474.671
Tuzla Arsası	05.01.2023	28.480.000	17.01.2022	13.660.000
Toplam		1.570.188.952		726.984.671

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Adı	Kullanılan Değerleme Yöntemleri	Esas Alınan Değerleme Yöntemi
Maslak Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Eyüp Topçular - Fabrika	Gelir İndirgeme, Maliyet Analizi	Maliyet Yaklaşımı
Ankara Çankaya İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Karaköy İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Büyükkçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Antalya Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Sarıyer Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Büyükkçekmece Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Sanayi Mah. Dükkan	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Adana Büro Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Mosalarko Ofis Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Ortalaması
Tuzla Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Adı	Kullanılan Değerleme Yöntemleri	Esas Alınan Değerleme Yöntemi
Maslak Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Eyüp Topçular - Fabrika	Gelir İndirgeme, Maliyet Analizi	Maliyet Yaklaşımı
Ankara Çankaya İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Karaköy İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Şişhane İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Büyükkçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Antalya Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Sarıyer Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Büyükkçekmece Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Sanayi Mah. Dükkan	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Adana Büro Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Mosalarko Ofis Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Ortalaması
Tuzla Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma

2022 ve 2021 yıllarında yatırım amaçlı gayrimenkullerden Mosalarko Ofis Binası, Nexia Pacioli Consulting LLC tarafından değerlendirilmiştir. 2022 ve 2021 yıllarında diğer yatırım amaçlı gayrimenkuller TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından değerlendirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Topluluk'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir (TL) :

Gayrimenkul Adı	Gerçeğe Uygun Değeri	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Maslak Arsası	274.950.000	-	274.950.000	-
Eyüp Topçular - Fabrika	205.315.000	-	205.315.000	-
Ankara Çankaya İş Merkezi	21.815.000	-	21.815.000	-
İstanbul Karaköy İş Merkezi	49.840.000	-	-	49.840.000
Büyükçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	32.705.000	-	-	32.705.000
Antalya Arsası	117.738.372	-	117.738.372	-
İstanbul Sarıyer Arsası	289.250.000	-	289.250.000	-
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	167.475.000	-	-	167.475.000
İstanbul Büyükçekmece Arsası	3.135.000	-	3.135.000	-
Sanayi Mah. Dükkan	9.060.000	-	9.060.000	-
Adana Büro Binası	3.890.000	-	3.890.000	-
Mosalarko Ofis Binası	366.535.580	-	-	366.535.580
Tuzla Arsası	28.480.000	-	28.480.000	-
Toplam	1.570.188.952	-	953.633.372	616.555.580

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Topluluk'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir (TL) :

Gayrimenkul Adı	Gerçeğe Uygun Değeri	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Maslak Arsası	127.995.000	-	127.995.000	-
Eyüp Topçular - Fabrika	109.145.000	-	109.145.000	-
Ankara Çankaya İş Merkezi	9.815.000	-	9.815.000	-
İstanbul Karaköy İş Merkezi	19.775.000	-	-	19.775.000
İstanbul Şişhane İş Merkezi	19.075.000	-	19.075.000	-
Büyükçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	19.605.000	-	-	19.605.000
Antalya Arsası	30.600.000	-	30.600.000	-
İstanbul Sarıyer Arsası	103.305.000	-	103.305.000	-
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	53.560.000	-	-	53.560.000
İstanbul Büyükçekmece Arsası	1.045.000	-	1.045.000	-
Sanayi Mah. Dükkan	5.470.000	-	5.470.000	-
Adana Büro Binası	1.460.000	-	1.460.000	-
Mosalarko Ofis Binası	212.474.671	-	-	212.474.671
Tuzla Arsası	13.660.000	-	13.660.000	-
Toplam	726.984.671	-	421.570.000	305.414.671

17. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar	23.048.557	16.743.478
Toplam	23.048.557	16.743.478

Net defter değeri 23.048.557 TL olan maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2022 itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2021 - 16.743.478 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Topluluk'un maddi duran varlıklarının 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içerisindeki maliyet ve birikmiş amortisman hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla;

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Transferler ve ve satışlar	Değer düşüklüğü iptali	Toplam 31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar	5.110.056	19.872.655	1.443.613	-	-	26.426.324
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.830.669	-	-	-	-	5.830.669
Binalar	574.839.602	1.790.533	11.593.945	(1.864.608)	-	586.359.472
Tesis, makine ve cihazlar	518.849.559	12.520.322	37.018.262	(40.129.072)	-	528.259.071
Taşıtlar	11.362.273	220.027	3.324.026	(3.196.288)	-	11.710.038
Döşeme ve demirbaşlar	81.374.026	30.831.423	3.622.128	(8.034.657)	-	107.792.920
Özel maliyetler	35.194.781	6.533.829	-	(2.742.652)	-	38.985.958
Diğer maddi duran varlıklar	6.119.986	187	-	-	-	6.120.173
Yapılmakta olan yatırımlar	46.132.040	70.901.587	-	(1.021.044)	-	116.012.583
Toplam	1.284.812.992	142.670.563	57.001.974	(56.988.321)	-	1.427.497.208

Birikmiş amortisman	Açılış 1 Ocak 2022	Dönem amortisman gideri	Yabancı para çevrim farkı	Satışların amortismanı ve transferler	Değer düşüklüğü iptali	Toplam 31 Aralık 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.460.740	678.060	-	-	-	5.138.800
Binalar	58.758.233	16.386.008	3.061.811	(330.757)	-	77.875.295
Tesis, makine ve cihazlar	250.926.079	33.454.933	26.302.612	(12.875.392)	-	297.808.232
Taşıtlar	8.861.352	516.055	1.704.176	-	-	11.081.583
Döşeme ve demirbaşlar	54.300.421	9.916.581	2.669.217	(2.033.667)	-	64.852.552
Özel maliyetler	12.831.247	1.593.820	-	(2.692.623)	-	11.732.444
Diğer maddi duran varlıklar	2.757.113	463.198	-	-	-	3.220.311
Toplam birikmiş amortismanlar (Dipnot 29)	392.895.185	63.008.655	33.737.816	(17.932.439)	-	471.709.217
Maddi duran varlıklar, (net)	891.917.807					955.787.991

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyetleri yoktur.

31 Aralık 2022 itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarları 8.567.750.409 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla;

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Transferler ve ve satışlar	Değer düşüklüğü iptali (*)	Toplam 31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar	3.225.738	-	1.956.338	(72.020)	-	5.110.056
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.830.669	-	-	-	-	5.830.669
Binalar	101.260.183	465.804.985	8.579.352	(804.918)	-	574.839.602
Tesis, makine ve cihazlar	419.995.022	39.022.765	36.202.880	10.357.810	13.271.082	518.849.559
Taşıtlar	6.704.336	2.381.791	3.586.966	(1.310.820)	-	11.362.273
Döşeme ve demirbaşlar	78.185.773	14.742.380	3.904.872	(15.458.999)	-	81.374.026
Özel maliyetler	32.673.612	270.836	-	2.250.333	-	35.194.781
Diğer maddi duran varlıklar	5.372.586	747.400	-	-	-	6.119.986
Yapılmakta olan yatırımlar	31.415.616	31.486.311	-	(16.769.887)	-	46.132.040
Toplam	684.663.535	554.456.468	54.230.408	(21.808.501)	13.271.082	1.284.812.992

Birikmiş amortisman	Açılış 1 Ocak 2021	Dönem amortisman gideri	Yabancı para çevrim farkı	Satışların amortismanı ve transferler	Değer düşüklüğü iptali(*)	Toplam 31 Aralık 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.782.680	678.060	-	-	-	4.460.740
Binalar	48.846.026	7.246.767	3.247.148	(581.708)	-	58.758.233
Tesis, makine ve cihazlar	189.635.834	22.769.374	30.727.133	(865.650)	8.659.388	250.926.079
Taşıtlar	6.422.104	328.986	3.217.637	(1.107.375)	-	8.861.352
Döşeme ve demirbaşlar	57.001.332	8.045.275	2.516.484	(13.262.670)	-	54.300.421
Özel maliyetler	11.660.618	1.172.460	-	(1.831)	-	12.831.247
Diğer maddi duran varlıklar	2.337.512	419.601	-	-	-	2.757.113
Toplam birikmiş amortismanlar (Dipnot 29)	319.686.106	40.660.523	39.708.402	(15.819.234)	8.659.388	392.895.185
Maddi duran varlıklar, (net)	364.977.429					891.917.807

(*) Kırklareli doğalgaz kombine çevrim santralinin maddi duran varlıkları için 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.611.694 TL tutarındaki değer düşüklüğü iptal edilmiştir (Dipnot 31).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyetleri yoktur.

31 Aralık 2021 itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarları 2.256.645.632 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Topluluk'un maddi olmayan duran varlıklarının 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıl içerisindeki maliyet ve birikmiş itfa payları hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

Maliyet	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	97.386.990	258.003	97.644.993
İlaveler	15.328.455	-	15.328.455
Çıkış	(3.474.131)	-	(3.474.131)
Transferler	-	-	-
Yabancı para çevrim farkı	7.325.741	-	7.325.741
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	116.567.055	258.003	116.825.058
Birikmiş itfa payları	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	15.074.876	157.787	15.232.663
Cari dönem ayrılan (Dipnot 29)	3.218.113	21.865	3.239.978
Çıkış	(126.412)	-	(126.412)
Yabancı para çevrim farkı	529.927	-	529.927
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	18.696.504	179.652	18.876.156
Maddi olmayan duran varlıklar (net)			97.948.902

Topluluk'un maddi olmayan duran varlıklarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıl içerisindeki maliyet ve birikmiş itfa payları hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

Maliyet	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	90.825.736	148.676	90.974.412
İlaveler	3.978.812	109.327	4.088.139
Çıkış	(51.080)	-	(51.080)
Transferler	180.000	-	180.000
Yabancı para çevrim farkı	2.453.522	-	2.453.522
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	97.386.990	258.003	97.644.993
Birikmiş itfa payları	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	11.613.053	148.676	11.761.729
Cari dönem ayrılan (Dipnot 29)	2.777.322	9.111	2.786.433
Çıkış	(51.080)	-	(51.080)
Yabancı para çevrim farkı	735.581	-	735.581
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	15.074.876	157.787	15.232.663
Maddi olmayan duran varlıklar (net)			82.412.330

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2022			31 Aralık 2022
Maliyet değeri	Açılış bakiyesi	İlaveler	Çıkış	Kapanış bakiyesi
Kullanım hakkı varlıkları	95.855.695	41.667.901	(11.365.224)	126.331.332
Birikmiş itfa payları (-)	(30.671.512)	(5.688.901)	2.915.021	(33.584.953)
Net defter değeri	65.184.183	35.979.000	(8.450.203)	92.746.379

	1 Ocak 2021			31 Aralık 2021
Maliyet değeri	Açılış bakiyesi	İlaveler	Çıkış	Kapanış bakiyesi
Kullanım hakkı varlıkları	89.107.761	18.471.619	(12.365.930)	95.855.695
Birikmiş itfa payları (-)	(31.315.772)	(6.018.820)	7.187.188	(30.671.512)
Net defter değeri	57.791.989	12.452.799	(5.178.742)	65.184.183

21. ŞEREFIYE

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir (TL):

	Hesaplanan brüt şerefiye tutarı	
İşlem Tarihi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
31 Aralık 2013 (*)	2.750.656	2.750.656
21 Haziran 1994	161.302	161.302
7 Ekim 1998	218.549	218.549
Toplam	3.130.507	3.130.507

(*) Bağıli ortaklıklardan Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş., 31 Aralık 2013 tarihinde gerçeğe uygun net varlık değeri 84.805.345 TL olan Alarko Konut Projeleri Geliştirme A.Ş.'nin %50 hissesini 45.153.329 TL bedelle satın almasıyla oluşan şerefiye tutarıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	39.218.946	25.681.016
Toplam	39.218.946	25.681.016

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	25.681.016	6.410.947
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 28)	27.870.750	20.213.939
Dönem içi ödemeler	(14.268.200)	(876.870)
Konusu kalmayan karşılıklar	(64.620)	(67.000)
Dönem sonu dava karşılık gideri	39.218.946	25.681.016

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

a) Aktif değerler üzerindeki ipotek tutarı:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin (Alarko Gayrimenkul) yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında gösterilen; Beşiktaş İlçesi, Etiler Alkent Sitesi'nde bulunan dükkanları ile ilgili olarak 14 Ekim 1987 tarih ve 6430 yevmiye numarası ile Alarko Gayrimenkul'un olan 1411 ada 1 parsel lehine ve 1408 ada 1 parsel aleyhine merkezi ısıtma tesislerinden yararlanmak için irtifak hakkı tesisi ve bazı kısımlarda 1,5 m genişliğinde ısıtma tesislerine ait kanal geçirmek için 49 yıl süre ile 7,72 TL bedelle irtifak hakkı tesisi bulunmaktadır. Ayrıca, aynı parsel ile ilgili olarak 26 Şubat 1992 tarih ve 784 yevmiye numarası ile bu parsel aleyhine projede belirtilen ihtiyaç fazlası otoparktan faydalanmak üzere 1410 ada ve 1 parsel malikleri lehine şahsi irtifak hakkı bulunmaktadır.

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 2.220 TL'dir (31 Aralık 2021 – 2.220 TL). Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminatların dışında kalan alınan teminat tutarı ise 2.395.924.639 TL'dir (31 Aralık 2021 – 306.697.997 TL).

c) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Topluluk'un kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar için ayrılan karşılık tutarı 4.321.423 TL'dir (31 Aralık 2021 – 10.626.853 TL).

d) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla topluluk aktifleri üzerinde ipotek 1.248.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021– Yoktur).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Topluluk' un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektubu	4.372.654.331	3.584.665.898
Verilen ipotek	1.248.000.000	-
Verilen kefalet	5.780.751.287	3.488.969.857
Verilen teminat senedi	287.083.250	-
Toplam	11.688.488.868	7.073.635.755
Alınan kefalet	1.872.002.320	2.320
Alınan teminat mektubu	504.897.892	292.281.199
Alınan ipotek	13.150	13.150
Alınan senet	19.013.497	14.403.548
Toplam	2.395.926.859	306.700.217

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
	- -	- -
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar		
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
TL	1.872.000.220 1.872.000.220	78.198 78.198
AVRO	- -	1.958.077 29.540.922
	1.872.000.220	29.619.120
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer		
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
TL	1.599.510.396 1.599.510.396	144.040.209 144.040.209
ABD DOLARI	135.102.779 2.526.192.285	225.894.459 3.010.947.241
AVRO	204.462.194 4.075.933.387	183.898.363 2.774.419.426
RON	403.088.358 1.614.852.580	367.663.860 1.114.609.759
	9.816.488.648	7.044.016.635
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Topluluk Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
Genel Toplam	11.688.488.868	7.073.635.755

Topluluk'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	18.323.261	6.526.113
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	60.157.040	26.714.617
Toplam	78.480.301	33.240.730

i) Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Yıl içerisindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	26.714.617	20.879.820
Faiz maliyeti	2.494.830	4.539.273
Hizmet maliyeti	9.779.112	3.340.380
Dönem içi ödemeler	(8.312.357)	(4.684.590)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	29.480.838	2.639.734
Dönem sonu kıdem tazminatı yükümlülüğü	60.157.040	26.714.617

ii) Kullanılmamış izin yükümlülüğü

Yıl içerisindeki izin yükümlülüğünün hareketleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı kullanılmamış izin yükümlülüğü	6.526.113	4.490.340
Dönem içindeki artış / (azalış)	11.797.148	2.035.773
Dönem sonu kullanılmamış izin yükümlülüğü	18.323.261	6.526.113

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.875.687	2.918.935
Sorumlu sıfatıyla kesilen vergi ve fonlar	24.118.669	16.289.338
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında diğer borçlar	4.711.231	191.301
Toplam	35.705.587	19.399.574

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	93.990.602	59.803.092
Diğer dönen varlıklar	663.038	777.469
Toplam	94.653.640	60.580.561

Diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar	124.566.160	86.064.262
Toplam	124.566.160	86.064.262

Diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer borç ve gider karşılığı	3.068	1.854
Toplam	3.068	1.854

26. ÖZKAYNAKLAR

(a) Ödenmiş sermaye :

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi aşağıdaki gibidir (TL):

Adı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Alaton Ailesi	%34,36	149.492.491	%34,36	149.492.491
Garih Ailesi	%32,92	143.219.254	%32,92	143.219.254
Diğer	%32,72	142.288.255	%32,72	142.288.255
Toplam	%100,00	435.000.000	%100,00	435.000.000

Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 435.000.000 TL (31 Aralık 2021- 435.000.000 TL) olup 1 Kr nominal değerli 43.500.000.000 adet (31 Aralık 2021- 43.500.000.000 adet) hissedenden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(b) Sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-) :

Ana Ortaklık'ın sermayesinde payı bulunan bağlı ortaklıklardan iştiraki dolayısıyla yapılan sermaye düzeltmesi aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ana Ortaklık'ın sermayesi	435.000.000	435.000.000
Bağlı Ortaklık tarafından edinilen, Ana Ortaklık'a ait nominal değerdeki hisse senedi tutarı (-)	(1.535.883)	(1.535.883)
Toplam Sermaye	433.464.117	433.464.117

Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından 2003 yılında edinilen ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'a ait 1.183.962 TL tutarında (31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücüne göre düzeltilmiş tutar -1.208.359 TL), Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş. tarafından edinilen ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'a ait 348.778 TL ve Tüm Tesisat ve İnşaat A.Ş. tarafından edinilen ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 3.143 TL tutarındaki hisse senetleri bulunmaktadır.

(c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler :

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır :

- I. Tertip Yedek : Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- II. Tertip Yedek : Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(d) Geri alınmış paylar (-)

Alarko Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 18 Mart 2022 tarihinde; dünya çapında yaşanan ekonomik gelişmeler dikkate alınarak, başta küçük paydaşlar olmak üzere tüm paydaşların menfaatlerinin korunması ve sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli duyuruları çerçevesinde pay geri alımı yapılmasına, pay geri alımı için ayrılabilir azami fon tutarının iç kaynaklardan karşılanmak üzere 180.000.000 TL olarak belirlenmesine, pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının 8.700.000 nominal değerli olarak belirlenmesine, pay geri alım programının ve program kapsamında yapılacak alımların ilk Genel Kurul Toplantısında ortakların bilgisine sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında; 14 Haziran 2022 tarihinde 613.000 adet paya isabet eden 19.256.602 TL' lik, 5 Temmuz 2022 tarihinde 46.500 adet paya isabet eden 1.454.680 TL' lik, 6 Temmuz 2022 tarihinde 88.747 adet paya isabet eden 2.755.636 TL' lik, 26 Temmuz 2022 tarihinde 132.335 adet paya isabet eden 4.897.528 TL' lik, 24 Ağustos 2022 tarihinde 305.782 adet paya isabet eden 14.087.908 TL' lik, 26 Ağustos 2022 tarihinde 213.150 adet paya isabet eden 9.813.798 TL' lik, 12 Eylül 2022 tarihinde 179.600 adet paya isabet eden 9.765.906 TL' lik, 30 Eylül 2022 tarihinde 7.000 adet paya isabet eden 390.025 TL'lik, 3 Ekim 2022 tarihinde 62.000 adet paya isabet eden 3.636.275 TL'lik, 20 Ekim 2022 tarihinde 148.972 adet paya isabet eden 9.251.391 TL'lik, 25 Ekim 2022 tarihinde 82.500 adet paya isabet eden 4.892.625 TL'lik, 26 Ekim 2022 tarihinde 159.201 adet paya isabet eden 9.890.331 TL'lik, 27 Ekim 2022 tarihinde 157.500 adet paya isabet eden 9.888.650 TL'lik, 17 Kasım 2022 tarihinde 27.000 adet paya isabet eden 1.955.175 TL'lik ve 28 Aralık 2022 tarihinde 378.500 adet paya isabet eden 29.843.776 TL'lik alım yapılmış olup, geri alınan payların şirket sermayesi içindeki oranı %0,5981' dir. Şirket, payların geri alım işlemi ile ilgili olarak ödenen 131.780.306 TL "Geri Alınmış Paylar (-)" hesabında göstermiştir.

Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu 29 Ağustos 2022 tarihinde yeni bir pay alım kararı daha almıştır. Azami fon tutarının iç kaynaklardan karşılanmak üzere 37.000.000 TL olarak belirlenmesine ve pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının 1.000.000 TL nominal değerli olarak belirlenmesine karar vermiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında; 2 Eylül 2022 tarihinde 86.450 adet paya isabet eden 3.363.164 TL' lik, 6 Eylül 2022 tarihinde 43.750 adet paya isabet eden 1.731.655 TL' lik, 17 Kasım 2022 tarihinde 3.639 adet paya isabet eden 236.053 TL'lik ve 28 Aralık 2022 tarihinde 122.500 paya isabet eden 9.964.652 TL'lik alımlar yapılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 147.313.116 TL geri alınmış pay bulunmaktadır (31 Aralık 2021- 10.118.710 TL).

Geri alınmış paylara düşen kar payları, geri alınmış paylar hesabında gösterilmiştir.

Şirket, geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayırarak öz kaynaklar altında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler olarak sınıflandırmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(e) Geçmiş yıllar karları veya zararları :

Geçmiş yıllar karları veya zararları dağılımı aşağıdaki gibidir (TL) :

Seri: II, No:14.1 sayılı Tebliğ uyarınca “Ödenmiş Sermaye ve Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” kalemleri yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS/IFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar veya zararıyla ilişkilendirilmiştir. Yine bu Tebliğ uyarınca, net dönem karı dışındaki birikmiş kar / zararlar, özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler ile birlikte “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” kaleminde gösterilmiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları veya zararları	1.147.290.088	(137.050.288)
Yasal yedekler	356.378.794	211.747.933
Olağanüstü yedekler	1.165.897.421	1.579.066.283
Toplam	2.669.566.303	1.653.763.928

(f) Kontrol gücü olmayan paylar :

Kontrol gücü olmayan paylar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	33.259.849	32.572.233
Geri alınmış paylar (-)	(14.805.976)	(9.645.288)
Yasal yedekler	33.911.769	23.657.796
Diğer kapsamlı gelir	67.987.162	25.432.167
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	776.519.993	486.162.645
Dönem karı / (zararı)	422.857.565	309.259.755
Toplam	1.319.730.362	867.439.308

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki 422.857.565 TL (31 Aralık 2021 – 309.259.755 TL) tutarındaki kontrol gücü olmayan paylara ait dönem karının 400.892.602 TL'lik (31 Aralık 2021 - 306.926.184 TL) kısmı Bağlı Ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin sahip olunmayan %48,80 oranındaki payını ifade etmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosundaki 1.319.730.362 TL (31 Aralık 2021 – 867.439.308 TL) tutarındaki kontrol gücü olmayan payların 1.167.781.851 TL (31 Aralık 2021 -824.078.407 TL) kısmı Bağlı Ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin sahip olunmayan %48,80 oranındaki payını ifade etmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(f) Kontrol gücü olmayan paylar (devamı) :

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin varlıklar, yükümlülükler ve özkaynaklar toplamı ile aynı tarihlerde sonra eren yıllara ilişkin özet kar veya zarar tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	468.475.851	667.136.878
Duran varlıklar	1.904.454.404	1.070.853.029
Toplam varlıklar	2.372.930.255	1.737.989.907
Kısa vadeli yükümlülükler	50.399.454	30.034.305
Uzun vadeli yükümlülükler	118.058.519	5.117.891
Özkaynaklar	2.204.472.282	1.702.837.711
Toplam kaynaklar	2.372.930.255	1.737.989.907
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Brüt kar / (zarar)	129.984.191	116.887.864
Faaliyet gelirleri / (giderleri)	691.481.019	512.029.334
Dönem karı / (zararı)	821.465.210	628.917.198

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	2.468.178.186	825.762.888
Yurtdışı satışlar	4.734.573.079	1.227.105.925
Diğer satışlar	15.369.139	10.096.607
Satıştan iadeler (-)	(2.143.648)	(1.562.877)
Satış iskontoları (-)	(92.796.963)	(44.848.648)
Toplam	7.123.179.793	2.016.553.895

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satılan ticari mallar maliyeti	28.884.682	2.314.319
Satılan hizmet maliyeti	6.162.498.441	1.984.008.404
Toplam	6.191.383.123	1.986.322.723

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama giderleri ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel giderleri (Dipnot 29)	8.338.233	3.945.249
Dışarıdan sağlanan faydalar ve hizmetler	7.560.304	3.197.981
Sergi, reklam, tanıtım ve ilan giderleri	909.163	3.680.402
Yolluk ve seyahat giderleri	1.162.225	410.365
Malzeme giderleri	2.242.141	54.195
Çeşitli giderler	10.797.944	2.510.098
Toplam	31.010.010	13.798.290

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel giderleri (Dipnot 29)	172.996.914	68.397.757
Dışarıdan sağlanan faydalar ve hizmetler	64.892.157	16.419.617
Amortisman ve tükenme payları (Dipnot 29)	8.159.231	5.237.642
Kira giderleri	10.407.968	7.698.741
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 29)	8.935.359	8.498.056
Vergi, resim ve harçlar	12.278.911	4.936.379
Dava karşılıkları (Dipnot 22)	27.870.750	20.213.939
Şüpheli alacak gideri (Dipnot 8)	57.163	4.459
Haberleşme giderleri	1.991.797	375.073
Banka masrafları	6.665.122	850.325
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 29)	11.778.572	2.017.963
Çeşitli giderler	53.512.136	13.625.423
Toplam	379.546.080	148.275.374

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maliyet giderleri	63.577.322	44.045.203
Genel yönetim gideri (Dipnot 28)	8.159.231	5.237.642
Toplam	71.736.553	49.282.845

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlıkları (Dipnot 20)	5.487.920	5.835.889
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 18)	63.008.655	40.660.523
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 19)	3.239.978	2.786.433
Toplam	71.736.553	49.282.845

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hizmet üretim giderleri	107.471.206	94.263.739
Genel yönetim giderleri (Dipnot 28)	193.710.845	78.913.776
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 28)	8.338.233	3.945.249
Toplam	309.520.284	177.122.764
Personel ücretleri	230.560.796	126.945.198
Sosyal sigorta primleri	15.015.881	16.034.177
Diğer personel giderleri	55.008.248	25.645.333
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 28)	8.935.359	8.498.056
Toplam	309.520.284	177.122.764

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kambiyo karları	812.555.670	625.015.007
Faiz gelirleri	106.568.985	53.984.814
Kira gelirleri	8.807.766	3.599.542
Konusu kalmayan kıdem tazminatları karşılıkları	6.163.056	5.702.764
Reeskont faiz gelirleri	1.406.284	1.118.716
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 8)	208	92.760
Alınan vade farkları	14.194.370	4.486.447
Alınan tazminatlar	2.669.334	601.786
Diğer gelir ve karlar	214.116.143	85.535.774
Toplam	1.166.481.816	780.137.610

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kambiyo zararları	362.455.691	106.903.726
Taahhüt öncesi masraflar	32.609.855	23.395.612
Ticari masraflar	36.419.101	9.863.363
Reeskont faiz giderleri	2.312.334	283.515
Tamamlanmış projelerle ilgili taahhüt masrafları	16.408.956	40.619.539
Diğer giderler ve zararlar	136.422.906	13.849.968
Verilen vade farkları	55.517.722	67.297
Toplam	642.146.565	194.983.020

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 16)	757.073.096	162.397.737
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	20.565.000	-
Menkul kıymet değer artışı (Dipnot 6)	42.258.926	19.330.537
Menkul kıymet satış karları	2.366.246	6.912.831
Maddi duran varlık satış karları	78.148.809	25.550.586
Mali duran varlık satış karı	5.573.112	-
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer değişimi (*)	50.057.629	-
Temettü geliri	-	12.130
Değer düşüklüğü iptali (Dipnot 18)	-	4.611.694
Toplam	956.042.818	218.815.515

(*) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarda yer alan vadeli mevduatlara ilişkindir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık satış zararları	12.514.826	7.818.701
Toplam	12.514.826	7.818.701

32. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türev araç gelirleri	6.380.266	-
Toplam	6.380.266	-

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borçlanma giderleri	72.954.586	28.876.281
Kiralamalara ait faiz giderleri	5.457.819	5.680.757
Türev araç giderleri	30.455.037	22.586.658
Toplam	108.867.442	57.143.696

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi;

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'tür (2021: %25).

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.

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'tür (2021 - %25). 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için ise %23 olarak uygulanmıştır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

a) Kurumlar vergisi (devamı)

Yurtdışı İştiraklerin Faaliyetlerinin Vergilendirilmesi

Ekteki konsolide finansal tablolarda özkaynaktan pay alma ve tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen yurtdışında bulunan bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek faaliyetlerin kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Rusya, Romanya, Ukrayna ve İspanya'daki şirketler için sırasıyla %20, %16, %18 ve %25, Kazakistan'daki şirketler için %28 olarak kullanılmıştır.

Dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi karşılığı (*)	116.799.563	99.794.711
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(49.095.975)	(30.180.522)
Toplam	67.703.588	69.614.189

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi (*)	(109.699.823)	(83.216.898)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 33(b))	463.333.437	134.934.411
Toplam vergi gideri	353.633.614	51.717.513

(*) Yurtdışı şirketlerin cari dönem vergi karşılığı ile cari dönem kurumlar vergisi arasındaki fark yabancı para çevrim farkının etkisidir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	11.510.008.866	1.531.958.979
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	9.623.392.219	924.793.763
Vergi öncesi kar / (zarar) (özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar hariç)	1.886.616.647	607.165.216
Yerel vergi oranı	%23	%25
Vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	433.921.829	151.791.304
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler	40.110.294	11.218.413
İstisna konusu kazançlar ve diğer indirimler	(787.188.758)	(261.641.788)
Vergi oranlarındaki değişimlerin etkisi	(40.476.979)	46.914.558
Toplam vergi gideri	(353.633.614)	(51.717.513)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri;

Topluluk, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20 kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir (TL):

Geçici gelir / (gider) farkları

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi varlıkları				
Kullanılabilir mali zararlar (*)	49.787.135	62.692.357	9.957.427	13.231.939
Yıllara yaygın inşaat maliyetleri	4.466.348.382	2.803.127.000	893.269.676	561.805.162
Şüpheli alacak karşılığı	-	6.736.826	-	1.549.470
Dava gider karşılığı	39.218.946	25.681.016	7.843.789	5.906.634
Türev araçlar	-	22.586.658	-	5.194.931
Kullanılmamış izin karşılıkları	18.031.906	6.395.540	3.606.381	1.279.108
Kıdem tazminatı karşılığı	24.474.623	21.532.065	4.894.925	4.306.413
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	2.412.919.930	261.466.037	482.583.986	52.293.207
Kiralamalar	33.788.743	30.260.609	6.757.749	6.243.423
Diğer	25.770.082	-	5.154.018	-
Toplam			1.414.067.951	651.810.287
Vergi yükümlülükleri				
Stoklar üzerindeki geçici farklar	(52.573.618)	(52.853.435)	(10.514.723)	(10.399.489)
Kullanım hakkı varlıkları	(35.577.099)	(23.921.550)	(7.115.420)	(4.784.310)
Türev araçlar	(6.380.266)	-	(1.276.053)	-
Yıllara yaygın inşaat hakedişleri	(3.806.556.527)	(2.717.218.621)	(767.321.773)	(557.683.354)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(818.088.958)	(368.014.678)	(163.617.792)	(73.602.936)
Diğer	-	(5.416.127)	-	(1.183.342)
Toplam			(949.845.761)	(647.653.431)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			464.222.190	4.156.856
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi varlığı			624.261.926	126.476.548
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(160.039.736)	(122.319.692)
Ertelenmiş vergi net etkisi			464.222.190	4.156.856

- (*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına konu olan geçmiş yıllar ve cari dönem zararlarının 3.603.053 TL'si enerji grubu şirketlerine ve 42.287.454 TL'si taahhüt grubu şirketlerine, 3.896.628 TL'si ise holding grubu şirketlerine aittir. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına konu olan geçmiş yıllar ve cari dönem zararlarının 21.905.300 TL'si enerji grubu şirketlerine ve 39.578.909 TL'si taahhüt grubu şirketlerine, 1.208.148 TL'si ise holding grubu şirketlerine aittir.)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı);

Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Önceki dönem ertelenmiş vergi yükümlülüğü	4.156.856	(134.118.117)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 33(a))	463.333.437	134.934.411
Çevrim farkı	(9.095.337)	2.821.167
Aktüeryal ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5.827.113	519.395
Oran değişikliği etkisi	121	-
Cari dönem ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	464.222.190	4.156.856

34. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kazanç / (kayıp) oluşumu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ana Ortaklık dönem karı / (zararı) (TL)	11.440.784.915	1.274.416.737
Dönem başı adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi*	434.168.375	435.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Ana Ortaklığa ait pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	26,351	2,930

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden.

Alarko Topluluğu'nun 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolara göre Ana Ortaklık dönem karı 11.440.784.915 TL ve kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 2.313.187.509 TL'dir (Dipnot 26).

Ana Ortaklık'ın 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarına göre net dönem karı 134.789.163 TL ve yasal kayıtlarındaki kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 96.909.271 TL'dir.

Alarko Holding A.Ş.'nin 27 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'na göre, geçmiş yıl karlarından hisse başına ödenen temettü tutarı brüt 0,23 TL olup toplam ödenecek temettü tutarı brüt 100.050.000 TL'dir. Alarko Holding A.Ş.'nin 15 Nisan 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'na göre, geçmiş yıl karlarından hisse başına ödenen temettü tutarı brüt 0,1380 TL olup toplam ödenen temettü tutarı brüt 60.030.000 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(1)	3.171.069	102.992.935
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş.(1)	977.714	3.784.421
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	652.068	2.902.093
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	569.411	2.569.018
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	6.693.091	3.032.873
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	431	-
Toplam (Dipnot 8)	12.063.784	115.281.340

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	376.099	-
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	2.272.770	599.206
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.(1)	29.279	9.530
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	713.797	66.340
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	589
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	87.325.120
Toplam (Dipnot 8)	3.391.945	88.000.785

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	924.636	783.625
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	460.961	-
Al-Riva Projesi .Ar.Değ.Konut İnş. Tic. A.Ş. (3)	4.660	-
Al-Riva Arazi Değer.Konut İnş.ve Tic. A.Ş. (3)	2.272	-
Al-Riva Ar.Değ.Kon. İnş. Tur. Tes. Golf A.Ş. (3)	7.033	-
Toplam (Dipnot 9)	1.399.562	783.625

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Al-Riva Projesi Ar.Değ.Konut İnş. Tic. A.Ş. (3)	55.759.082	42.738.570
Al-Riva Arazi Değer.Konut İnş.ve Tic. A.Ş. (3)	8.944.811	7.078.737
Al-Riva Ar.Değ.Kon. İnş. Tur. Tes. Golf A.Ş. (3)	2.093.379	1.651.943
Toplam (Dipnot 9)	66.797.272	51.469.250

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara ticari olmayan kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alcen Enerji Dağ.ve Perak.Sat. Hizm.A.Ş. (1)	3.088.888.161	-
Toplam (Dipnot 9)	3.088.888.161	-

İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut İns.Tic.A.Ş (3)	1.500	2.369	-	6.220.758	-	6.224.627
Al-Riva Arazi Değ. Konut İns.ve Tic.A.Ş. (3)	1.500	1.155	-	941.397	-	944.052
Al-Riva Ar.Değ.Kon.İnş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	1.500	3.576	-	219.827	-	224.903
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	900.256	4.036.314	2.843	-	-	4.939.413
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	1.251	2.090	-	-	-	3.341
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	1.251	2.284.689	7.146.557	-	-	9.432.497
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	1.251	2.512.781	75.654	-	-	2.589.686
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	12.061.007	236.168.934	6.768.233	-	254.998.174
Algiz Enerji A.Ş. (1)	1.251	-	-	-	-	1.251
Alhan Holding A.Ş. (4)	2.500	-	-	-	-	2.500
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	2.049.363	-	15.730	-	2.081.843	4.146.936
Toplam	2.961.623	20.903.981	243.409.718	14.150.215	2.081.843	283.507.380
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut İns.Tic.A.Ş (3)	900	2.520	-	3.632.502	-	3.635.922
Al-Riva Arazi Değ. Konut İns.ve Tic.A.Ş. (3)	900	1.214	-	565.891	-	568.005
Al-Riva Ar.Değ.Kon.İnş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	900	3.765	-	131.557	-	136.222
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	1.156.935	3.487.650	4.168	-	25.216	4.673.969
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	751	-	-	-	-	751
Alarko Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	44.099	-	-	-	44.099
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	751	1.978.218	276.065	-	-	2.255.034
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı. (1)	-	45.552	-	-	-	45.552
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	751	2.250.144	566.427	-	-	2.817.322
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	10.614.603	163.573.776	-	-	174.188.379
Alhan Holding A.Ş. (4)	1.500	-	-	-	-	1.500
Algiz Enerji A.Ş. (1)	751	151	-	-	-	902
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	687.796	36.489	77.606	-	2.063.043	2.864.934
Toplam	1.851.935	18.464.405	164.498.042	4.329.950	2.088.259	191.232.591

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	109.518	613.396	1.438.252	-	261.542	2.422.708
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	-	-	-	81.423	81.423
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	12.062.828	12.389.711	-	3.945	24.456.484
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	-	-	-	45.451.748	-	45.451.748
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	-	234.487.188	6.864.238	-	241.351.426
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	490.798	-	-	-	490.798
Toplam	109.518	13.167.022	248.315.151	52.315.986	346.910	314.254.587
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	93.023	118.305	13.814	25.196	64.562	314.900
Alarko Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	-	-	-	500	500
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	-	-	-	21.053	21.053
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	261	-	-	-	261
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	1.981.570	302.660	-	62.959	2.347.189
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	-	159.061.061	-	-	159.061.061
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	164.237	-	-	-	164.237
Toplam	93.023	2.264.373	159.377.535	25.196	149.074	161.909.201

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklık
(2) Müşterek faaliyet
(3) İştirak
(4) Ana Ortaklığın sermayedarı

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 114.463.325 TL'dir (31 Aralık 2021 – 67.004.004 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

Topluluk içi şirketlerden alınan teminat, ipotek ve kefaletler 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.872.002.320 TL'dir (31 Aralık 2021 – 2.320 TL). Topluluk içi şirketlere verilen teminat, ipotek ve kefaletler 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 6.894.110.361 TL'dir (31 Aralık 2021 – 4.271.425.250 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

i. Kredi riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
(**) (Dipnot 5, 8 ve 9)	12.063.784	1.613.983.687	68.196.834	9.679.752	4.999.499.460	1.406.918.861
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 5, 8 ve 9)	12.063.784	1.457.855.811	1.399.562	9.679.752	4.999.499.460	1.406.918.861
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (Dipnot 8)	-	156.127.876	66.797.272	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	83.565	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.321.423	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	(4.321.423)	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (***)	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan diğer hazır değerler, yatırım fonları toplamından, kısa vadeli finansal yatırımlardan ve uzun vadeli kamu kesimi tahvillerinden oluşmaktadır.

(**) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

i. Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
(**) (Dipnot 5, 8 ve 9)	115.281.340	419.663.210	52.252.875	3.607.038	834.416.047	618.152.642
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.066	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 5, 8 ve 9)	115.281.340	247.071.057	783.625	3.590.445	834.416.047	618.152.642
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (Dipnot 8)	-	172.592.153	51.469.250	16.593	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	235.616	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.626.853	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	(10.626.853)	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (***)	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan diğer hazır değerler, yatırım fonları toplamından, kısa vadeli finansal yatırımlardan ve uzun vadeli kamu kesimi tahvillerinden oluşmaktadır.

(**) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

i. Kredi riski (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş (*) (**)	-	148.890.683	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş (*)	-	7.174.485	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	62.708	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş (***)	-	-	66.797.272	-
Toplam	-	156.127.876	66.797.272	-
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	83.565	-	-

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	78.874	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	65.929	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	260	-	16.593
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş (**) (****)	-	172.447.090	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş (***)	-	-	51.469.250	-
Toplam	-	172.592.153	51.469.250	16.593
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	235.616	-	-

Alarko Topluluğu'nun kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Topluluk yönetimince alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Topluluk, rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayırmıştır.

(*) Vadesi üzerinden 1-30 gün ve 1-3 ay geçmiş alacakların bir kısmı Altek Alarko Elektrik Santralleri Tesis İşletme ve Ticaret A.Ş.'nin Teiaş alacağından oluşmaktadır.

(**) Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş olan ticari alacakların bir kısmı Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş'nin Kabataş Mahmutbey Metro Projesi hakedişlerinin KDV tutarlarına ilişkin olan alacaklarından oluşmaktadır.

(***) Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş olan diğer alacaklar Al-Riva Projesi, Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş., Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş., Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş., Tur. Tes. Golf İşl. ve Tic. A.Ş., alacaklarından oluşmaktadır.

(****) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş olan alacaklar Fas Tanger Kenitra Hızlı Tren Projesi'nin alacaklarından oluşmaktadır.

ii. Likidite riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirmeme riskini de taşımaktadır. Topluluk yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Topluluk kısa vadeli finansal araçlarını, örneğin ticari alacaklarını, nakde çevirerek kendisine fon yaratmaktadır. Topluluk'un, likit varlıklarının (dönen varlıklar – stoklar), kısa vadeli borçlarının üzerinde olan kısımları, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 540.633.583 TL, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 28.882.031 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

ii. Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Kiralama yükümlülükleri (Dipnot 7)	40.993.054	188.958.947	7.035.423	14.571.500	42.271.753	125.080.271	-
Banka kredileri (Dipnot 7)	1.653.611.528	1.750.665.761	7.090.823	1.555.677.381	92.175.516	95.722.041	-
Ticari borçlar (Dipnot 8)	613.535.233	614.359.489	944.202.202	1.298.182.512	-	-	(1.628.025.225)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	3.415.431.739	3.415.431.739	3.127.244.906	1.991.776.464	287.214.621	-	(1.990.804.252)

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari borçlar (Dipnot 8)	455.001.332	455.612.610	4.116.640	1.658.849.036	-	-	(1.207.353.066)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	68.314.815	68.314.815	58.396.664	9.918.151	-	-	-

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Kiralama yükümlülükleri (Dipnot 7)	34.851.205	114.259.008	4.890.807	7.215.931	29.194.172	72.958.098	-
Banka kredileri (Dipnot 7)	182.069.714	188.672.194	64.294.490	96.723.182	27.654.522	-	-
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 7)	10.611.447	11.882.067	1.960	11.880.107	-	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 8)	90.239.413	90.486.991	324.879.839	200.080.142	-	-	(434.472.990)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	197.357.778	197.357.778	23.928.618	180.891	173.248.269	-	-

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari borçlar (Dipnot 8)	294.656.915	295.465.327	8.853.558	1.705.287.567	-	-	(1.418.675.798)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	53.156.203	53.156.203	52.817.052	339.151	-	-	-

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

iii. Faiz riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Topluluk'un, finansal kredi sözleşmeleri ABD Doları, TL ve Avro bazında olup, sabit faiz oranları kullanılmaktadır ve ortalama vadeleri 1 ay ile 10 yıl arasında değişmektedir. Piyasa faiz haddinin, ödemelerin yabancı para biriminde olması nedeniyle, vade boyunca, önemli oranlarda değişmeyeceği öngörülmekte ve bu nedenle faiz oranı riskinin ihmal edilebilir seviyede olduğu kabul edilmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Vadeli mevduatlar (Dipnot 5)	4.687.782.808	814.669.529
Kur korumalı mevduat hesabı(KKMH) (Dipnot 6)	452.388.489	-
Gerçeğe uygun değer farkı		
kar/zarara yansıtılan varlıklar (Dipnot 6)	324.467.186	136.277.257
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen varlıklar (Dipnot 6)	309.542.298	386.747.440
Finansal yükümlülükler (Dipnot 7) (*)	1.694.604.582	227.532.366
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Değişken faizli finansal araçlar		
Yatırım fonları (Dipnot 5)	88.776.402	5.751.014

(*) Sabit faizli finansal araçlar altında gösterilen finansal yükümlülükler, kısa ve uzun vadeli banka kredileri ile diğer finansal yükümlülükler ve kiralama yükümlülükleri toplamından oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla değişken faiz oranlı döviz kredi bulunmamaktadır.

iv. Yabancı para riski

Alarko Topluluğu'nun işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır. Topluluk, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişimler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

iv. Yabancı para riski (devamı)

Topluluk'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz pozisyonu tablosu 31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	458.223.772	147.607	22.806.173	36.684	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	4.116.751.547	206.835.313	12.446.629	51.246	2.004
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	61.325.656	3.279.745	-	-	-
3. Diğer	335.511	59	16.775	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.636.636.486	210.262.724	35.269.577	87.930	2.004
5. Ticari Alacaklar	89.707	-	4.500	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	596.400.200	31.895.958	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	935	50	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	596.490.842	31.896.008	4.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.233.127.328	242.158.732	35.274.077	87.930	2.004
10. Ticari Borçlar	176.302.043	1.195.761	7.684.217	19.600	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.499.283.680	15.187.227	60.828.637	-	-
12.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.997	-	100	-	-
12.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	157.488.334	945.027	6.316.545	603.350	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.833.076.054	17.328.015	74.829.499	622.950	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.833.076.054	17.328.015	74.829.499	622.950	-
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	3.400.051.274	224.830.717	(39.555.422)	(535.020)	2.004
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.495.877.506	222.495.890	(33.255.652)	68.330	2.004
21. İhracat (*)	8.279.255	-	484.016	-	-
22. İthalat (*)	323.768.839	13.620.055	3.414.061	169.016	-

(*) Ortalama kur kullanılmış olup, eliminasyon öncesi tutarlardan oluşmaktadır.

Topluluk'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Döviz pozisyonu tablosu 31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	233.099.072	15.527.292	1.732.184	159	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	868.858.207	54.769.788	8.667.308	449.199	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	45.527.652	3.415.684	-	-	-
3. Diğer	12.341	-	818	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.147.497.272	73.712.764	10.400.310	449.358	1
5. Ticari Alacaklar	67.890	-	4.500	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	127.540.148	9.568.621	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	666	50	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	127.608.704	9.568.671	4.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.275.105.976	83.281.435	10.404.810	449.358	1
10. Ticari Borçlar	202.602.047	6.306.577	5.997.476	78.168	8.574.000
11. Finansal Yükümlülükler	1.212.100	12.633	69.037	-	-
12.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.984	380	788	-	-
12.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	133.127.850	2.052.257	6.298.039	583.383	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	336.958.981	8.371.847	12.365.340	661.551	8.574.000
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	3.811.587	1.880	250.530	-	-
16.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.811.587	1.880	250.530	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	340.770.568	8.373.727	12.615.870	661.551	8.574.000
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	934.335.408	74.907.708	(2.211.060)	(212.193)	(8.573.999)
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.021.922.599	73.544.231	4.086.161	371.190	(8.573.999)
21. İhracat (*)	763.355	32.925	52.243	-	-
22. İthalat (*)	234.615.548	13.658.560	3.374.695	153.799	-

(*) Ortalama kur kullanılmış olup, eliminasyon öncesi tutarlardan oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

iv. Yabancı para riski (devamı)

Aşağıdaki tablo, Topluluk'un TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynak üzerindeki etkisini göstermektedir. Topluluk, üst düzey yöneticilerine raporlama yaparken ve yönetimin kur riski analizi için olası değişmeyi değerlendirirken %10 oranını kullanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Alarko Topluluğu'nun kur riski analizi aşağıdaki gibidir (TL);

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar / zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	420.336.823	(420.336.823)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	420.336.823	(420.336.823)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(79.121.975)	79.121.975	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(79.121.975)	79.121.975	-	-
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.210.524)	1.210.524	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.210.524)	1.210.524	-	-
Diğer döviz kurlarının %10 değişmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	803	(803)	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	803	(803)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	340.005.127	(340.005.127)		

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar / zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	99.824.388	(99.824.388)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	99.824.388	(99.824.388)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.370.075)	3.370.075	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.370.075)	3.370.075	-	-
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(387.440)	387.440	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(387.440)	387.440	-	-
Diğer döviz kurlarının %10 değişmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.633.332)	2.633.332	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(2.633.332)	2.633.332	-	-
Toplam (3+6+9+12)	93.433.541	(93.433.541)		

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

v. Sermaye riski yönetimi

Topluluk'un sermaye yönetimindeki hedefleri;

- Faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek.
- Hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

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

Topluluk, 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.

Topluluk'un genel stratejisi geçen yıla göre değişmemiştir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borç	8.421.683.872	2.573.279.881
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(5.088.979.447)	(840.258.586)
Net borç	3.332.704.425	1.733.021.295
Toplam sermaye	16.251.746.835	4.558.540.881
Borç/sermaye oranı	21%	38%

37. DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Topluluk '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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	2.704.746	1.079.786
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	24.000	16.675
Toplam	2.728.746	1.096.461

(*) Yurtdışı bağıli ortaklıkların yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL ye çevrilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Emeklilikte Yaşa Takılanlara (EYT) ilişkin düzenlemenin yer aldığı 7438 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 3 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında değerlendirilmiştir.
- b) Bağlı ortaklıklardan Altek Alarko Elektrik Santralleri Tesis İşletme ve Ticaret A.Ş.’nin 19 Kasım 2022 tarihinde yayınlanan Elektrik Piyasasında Depolama Faaliyetleri Yönetmeliği kapsamında, 12 ayrı lokasyonda Depolamalı Elektrik Üretim Tesisi Projesi için toplamda 827,5 MW kurulu gücünde kapasiteye sahip olacak şekilde güneş enerjisi ve rüzgar enerjisine dayalı elektrik üretim tesisleri ve bu tesisler kapsamında 827,5 MWsaat kapasiteli elektrik depolama tesisi kurmak için Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na önlisans başvurusunda bulunmuştur.
- c) Bağlı ortaklıklardan Altek Alarko Elektrik Santralleri Tesis İşletme ve Ticaret A.Ş.’nin Adana İli, Karaisalı İlçesi, Çukur Mahallesi Mevkiinde bulunan 76 MWe kapasiteli Karakuz Barajı ve Hidroelektrik Santrali bünyesinde kurulması planlanan 1,5323 MWp gücündeki ilave yardımcı kaynak Güneş Enerjisi Santrali projesi ile ilgili, 23 Kasım 2006 tarihli ve EÜ/984-3/745 lisans numaralı mevcut üretim lisansının birden çok kaynaklı elektrik üretim tesisine dönüştürülmesine ilişkin tadil talebi, 16 Ocak 2023 tarihinde tarafımıza tebliğ edilen, 5 Ocak 2023 tarihli ve 11539-13 sayılı Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu kararı ile uygun bulunmuştur.
- d) Bağlı Ortaklıklardan Altek Alarko Elektrik Santralleri Tesis İşletme ve Ticaret A.Ş. 19 Kasım 2022 tarihinde yayınlanan Elektrik Piyasasında Depolama Faaliyetleri Yönetmeliği kapsamında, 3 ayrı lokasyonda Depolamalı Elektrik Üretim Tesisi Projesi için toplamda 208 MW kurulu gücünde kapasiteye sahip olacak şekilde rüzgar enerjisine dayalı elektrik üretim tesisleri ve bu tesisler kapsamında 208 MWsaat kapasiteli elektrik depolama tesisi kurmak için Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na önlisans başvurusunda bulunmuştur.
- e) Alarko Holding A.Ş için 2030 yılına kadar olan dönemde yol haritası şirketin köklü ve güçlü yapısını geleceğe daha da sağlam bir şekilde taşımak üzere gözden geçirilmiştir. Alarko Holding A.Ş. mevcut iş kollarına ek olarak "Tarım" ve "Gıda Sanayi" sektörlerini yeni yatırım planlamaları çerçevesinde stratejik sektörler olarak belirlemiş ve bu alanlardaki çalışmalarını hızlandırmıştır. Alarko bu iki sektörü birbirini bütünleyen çok önemli bir değer zinciri olarak tanımlamış ve stratejik konumlandırmasını bu alandaki tüm değer zincirlerinde yer alabilmek üzerine kurgulamış bulunmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

- f) Türkiye'nin güney doğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Topluluk'un faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Topluluk operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.
- g) Müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 28 Şubat 2023 tarihli toplantısında, Şirket'in, 2022 yılına ait finansal tablolarında yer alan 632.043.140 TL vergi öncesi kârından; Sermaye Piyasası Mevzuatı, Şirket Esas Sözleşmesi ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca 52.767.620 TL vergi karşılığı ayrıldıktan sonra kalan net dönem kârı 579.275.520 TL olup önceki yıllarda ayrılan birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı yasal tavana ulaştığından, birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmamasına, net dağıtılabilir dönem kârına 1.056.359 TL tutarındaki bağışların ilavesi ile oluşan 580.331.879 TL'nin %15,51'ine tekabül eden 90.000.000 TL (Brüt) tutarındaki kısmının ortaklara kâr payı olarak nakden dağıtılmasına, dağıtılacak kâr payı üzerinden 8.946.000 TL tutarında ikinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, Ar-Ge Girişim Sermayesi Fonu olarak 575.324 TL ve taşınmaz satış karının %50'si olan 181.928.470 TL'nin kurumlar vergisi istisnasından yararlanması amacıyla toplam 182.503.794 TL'nin pasifte özel fonlar hesabına aktarılmasına, vergi tevkifatına tabi olan kâr payı kısmı üzerinden gerekli vergi tevkifatının yapılmasına, kalan tutarın olağanüstü yedek akçelere eklenmesine, kâr payı dağıtımına 17 Nisan 2023 tarihinde başlanmasına, bu önerinin Genel Kurul'un onayına sunulmasına, oybirliği ile karar verilmiştir.
- h) Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu'nun şirket merkezindeki 24 Şubat 2023 tarihli toplantısında, Şirket'in 2022 yılına ait finansal tablolarında yer alan dönem kârı 2.753.941.111 TL olup önceki yıllarda ayrılan birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı yasal tavana ulaştığından, birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmamasına, yıl içinde yapılan 1.500.000 TL tutarındaki bağışlar eklenmiş 2.755.441.111 TL net dağıtılabilir dönem kârının, 193.200.000 TL tutarındaki kısmının ortaklara kar payı olarak dağıtılmasına, kar dağıtımının 112.700.000 TL tutarındaki kısmının nakit olarak, 80.500.000 TL tutarındaki kısmının ise sermayeye eklenmek suretiyle bedelsiz pay verilmesi şeklinde gerçekleştirilmesine, dağıtılacak kâr payı üzerinden 18.998.000 TL tutarında ikinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, kalan tutarın olağanüstü yedek akçelere eklenmesine, nakit kâr payı dağıtımına 25 Nisan 2023 tarihinde başlanmasına, bu önerinin Genel Kurul'un onayına sunulmasına, oybirliği ile karar verilmiştir.
- ı) Bağlı Ortaklıklardan Alarko Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 3 Mart 2023 tarihli toplantısında; Gürlük Jeotermal Enerji Tarım Seracılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 400.000 TL nominal değerli 400.000 adet hissesinin 75.468.000 TL bedelle satın alınmasına karar verilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

- i) Alarko Holding A.Ş.'nin 18 Mart 2022 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında; 3 Ocak 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 80,55 TL - 79,55 TL (ağırlıklı ortalama 79,98 TL) fiyat aralığından toplam 295.504 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 3 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 2.897.291 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,6660'a ulaşmıştır.
- 5 Ocak 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 76,35 TL - 75,00 TL (ağırlıklı ortalama 75,84 TL) fiyat aralığından toplam 131.000 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 5 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 3.028.291 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,6962'ye ulaşmıştır.
- 11 Ocak 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 67,75 TL - 66,45 TL (ağırlıklı ortalama 66,92 TL) fiyat aralığından toplam 85.957 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 11 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 3.114.248 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,7159'a ulaşmıştır.
- 1 Şubat 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 67,50 TL - 66,55 TL (ağırlıklı ortalama 66,97 TL) fiyat aralığından toplam 74.625 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 1 Şubat 2023 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 3.188.873 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,7331'e ulaşmıştır.
- 2 Şubat 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 62,45 TL - 61,95 TL (ağırlıklı ortalama 62,24 TL) fiyat aralığından toplam 42.500 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 2 Şubat 2023 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 3.231.373 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,7428'e ulaşmıştır.
- j) Alarko Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 16 Şubat 2023 tarihinde; Şirketin 18 Mart 2022 tarih ve 855 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile pay geri alımına karar verilmişti. Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 Geri Alınan Paylar Tebliği ve 14 Şubat 2023 tarihli 9/177 sayılı ilke kararı ile yapmış olduğu duyuru çerçevesinde tüm paydaşların menfaatlerinin korunması ve Şirket hisse değerinde sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla mevcut hisse geri alım programına ilave olarak pay geri alımı yapılmasına, 180.000.000 TL olarak belirlenmiş pay geri alımı için ayrılacak azami fon tutarının, iç kaynaklardan karşılanmak üzere 380.000.000 TL olarak revize edilmesine, pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının, 5.600.000 TL nominal değerli olarak revize edilmesine, pay geri alım programının ve program kapsamında yapılacak alımların ilk Genel Kurul Toplantısında ortakların bilgisine sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir.