

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU



bağımsız denetim a.ş.
auditing inc.

An independent member firm of DFK

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na:

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren döneme ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS" lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına 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 Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten 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.) Diğer Hususlar

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren dönemlere ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tabloları Abaküs Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından denetlenmiştir ve Denetim Raporu Görüşü olarak "Olumlu Görüş" bildirilmiştir.

4) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir;

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması Dipnot 2'de açıklandığı üzere, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ("TMS 29") standardı uygulanmıştır. TMS 29, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29'un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetimimiz sırasında, TMS 29 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29'a uygun bir şekilde yapıldığının kontrol edilmesi, Parasal olmayan kalemlerin detay listelerinin temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanıldığının kontrol edilmesi, Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, TMS 29'un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.

4) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Finansal Borçlar Şirket'in 31.12.2023 tarihi itibarıyla, kısa ve uzun vadeli olarak toplam 760.186.217 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır ve Şirket'in finansal durum tablosunun önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Finansal borçlarla ilgili detaylara 4. dipnotta yer verilmiştir. Finansal borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Finansal borçların mutabakatı tarafımızca kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.	Kilit denetim konusu aşağıdaki prosedürler uygulanarak denetime konu edilmiştir. a) Finansal kuruluşlarla dış teyit yapılmıştır. b) Şirket tarafından, finansal borçlara ait dönemde etkin faiz yöntemine göre tahakkuk eden faiz tutarı yeniden hesaplanmıştır. c) Finansal borçlara ait açıklamaların, yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Maddi Duran Varlıklar Şirket'in 31.12.2023 tarihi itibarıyla toplamda 2.082.979.758 TL tutarında maddi duran varlığı bulunmaktadır ve toplamda Şirket'in maddi duran varlıklarının 43% sini oluşturmaktadır. Maddi duran varlıklara 12.dipnotta yer verilmiştir. Maddi duran varlıklar, TMS 16 Kapsamında maliyet modeliyle finansal tablolarda gösterilmiştir.	Kilit denetim konusu aşağıdaki prosedürler uygulanarak denetime konu edilmiştir. a) Borçlanma maliyetleri standardı TMS 23 kapsamında, Şirket'in özellikli varlık tanımını karşılayan, kullanıma hazır hale gelen maddi duran varlıklarına ilişkin aktifleştirilen kur farklarının ve faiz giderlerine ilişkin değerlendirme yapılmıştır.

5) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; 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. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır;

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir.



bağımsız denetim a.ş.
auditing inc.

An independent member firm of **DFK**

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca;

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

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

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

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

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

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

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını Yönetim Kurulu'na bildirmekteyiz.



bağımsız denetim a.ş.
auditing inc.

An independent member firm of **DFK**

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Serhan AKKOYUNLU' dur.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

An Independent Member Firm of DFK INTERNATIONAL

Sorumlu Denetçi

Serhan AKKOYUNLU



30.04.2024

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-53

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		2.274.537.348	821.009.516
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.028.463.354	491.827.189
Finansal Yatırımlar		4.456	-
Ticari Alacaklar		361.931.852	88.861.134
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	2.774.773	58.747
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	359.157.079	88.802.387
Diğer Alacaklar		3.225.126	1.981.258
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	986.454	1.683.810
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	2.238.672	297.448
Sözleşme Varlıkları	8	153.687.177	-
Stoklar	9	241.499.517	102.660.083
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	4.734.869	1.487.419
Peşin Ödenmiş Giderler		399.731.898	72.373.070
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	5	13.565.155	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	386.166.743	72.373.070
Diğer Dönen Varlıklar	18	81.259.099	61.819.363
Duran Varlıklar		2.557.775.415	2.046.159.964
Finansal Yatırımlar	3	75.079.564	71.488.681
Diğer Alacaklar		569.445	149.036
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	569.445	149.036
Ticari Alacaklar		-	14.495.641
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	14.495.641
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	4.369.475	-
Maddi Duran Varlıklar	12	2.082.979.758	1.958.941.657
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	351.998	1.084.949
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		351.998	1.084.949
Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.618	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	394.418.557	-
TOPLAM VARLIKLAR		4.832.312.763	2.867.169.480

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.295.757.126	697.316.343
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	10.131.099	12.939.671
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	181.977.865	193.225.885
Diğer Finansal Yükümlülükler		313.594	232.734
Ticari Borçlar		191.122.057	166.819.565
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-6	3.322.041	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	187.800.016	166.819.565
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	16.367.739	7.581.876
Diğer Borçlar		1.348.643	2.047.800
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-7	1.348.590	2.047.800
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		53	-
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	1.433.797	-
Ertelenmiş Gelirler	10	801.748.055	293.893.667
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	49.536.696	9.408.767
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15-17	2.927.979	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	46.608.717	9.408.767
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	41.777.581	11.166.378
Uzun Vadeli Yükümlülükler		813.284.898	1.000.973.665
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	568.077.253	793.840.959
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	10.559.202	4.228.484
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>	17	10.559.202	4.228.484
<i>İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	4	1.865.098	-
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	1.865.098	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	232.783.345	202.904.222
Özkaynaklar		2.723.270.739	1.168.879.472
Ödenmiş Sermaye	19	221.500.000	188.037.093
Sermaye Düzeltme Farkları		206.291.913	202.961.521
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları	19	-	(404.762.929)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	19	794.753.411	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	42.640.641	17.943.880
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	25	(2.402.782)	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		(2.402.782)	-
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		735.240.217	464.455.331
Net Dönem Karı / Zararı		725.247.339	700.244.576
TOPLAM KAYNAKLAR		4.832.312.763	2.867.169.480

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
	Dipnot		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	20	2.262.460.749	2.253.061.284
Satışların Maliyeti (-)	20	(1.734.305.314)	(1.348.444.672)
BRÜT KAR / (ZARAR)		528.155.435	904.616.612
Pazarlama Giderleri (-)	21	(82.236.152)	(95.754.178)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(40.625.322)	(36.564.622)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	349.543.227	166.201.849
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(162.148.085)	(171.980.178)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		592.689.103	766.519.483
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	40.602.747	54.717.358
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	(121.123.397)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		633.291.850	700.113.444
Finansman Giderleri (-)	24	(330.375.990)	(190.608.487)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		98.676.161	276.616.594
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		401.592.021	786.121.551
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		323.655.318	(114.475.539)
Dönemin Vergi Gideri	26	(40.884.117)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	26	364.539.435	(114.475.539)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		725.247.339	671.646.012
Dönem Karı / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	(28.598.564)
Ana Ortaklık Payları		725.247.339	700.244.576
Pay Başına Kazanç			
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	25		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	-	(3.203.709)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	800.927	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	800.927	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		722.844.557	671.646.012

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Fakları	Kar Payı Avans Ödemeleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar					
					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa ait Öz kaynaklar Toplamı	Azınlık Payları	Öz kaynaklar Toplamı
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	18.037.093	71.023.669	-	3.323.230	-	464.455.331	-	556.839.323	31.983.275	588.822.598
Transferler	170.000.000	131.937.852	(316.558.502)	14.620.650	-	-	-	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	(88.204.427)	-	-	-	-	(88.204.427)	-	(88.204.427)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.384.711)	(3.384.711)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	700.244.576	700.244.576	(28.598.564)	671.646.012
31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	188.037.093	202.961.521	(404.762.929)	17.943.880	-	464.455.331	700.244.576	1.168.879.472	-	1.168.879.472

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ CARI DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Fakları	Kar Payı Avans Ödemeleri	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			
							Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar Toplamı	Öz kaynaklar Toplamı
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	188.037.093	202.961.521	(404.762.929)	-	-	17.943.880	464.455.331	700.244.576	1.168.879.472	1.168.879.472
Transferler	-	-	404.762.929	-	-	24.696.761	270.784.886	(700.244.576)	-	-
Sermaye Artırımı	33.462.907	3.330.392	-	-	-	-	-	-	36.793.299	36.793.299
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(2.402.782)	-	-	725.247.339	722.844.557	722.844.557
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) (*)	-	-	-	794.753.411	-	-	-	-	794.753.411	794.753.411
31 Aralık 2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	221.500.000	206.291.913	-	794.753.411	(2.402.782)	42.640.641	735.240.217	725.247.339	2.723.270.739	2.723.270.739

(*) 20 Eylül 2023 tarihinde, şirketin halka arz ettiği hisse senetleri ihraç primlerinden oluşmaktadır.

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022
	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		530.683.925	1.216.763.819
Dönem Karı/Zararı		725.247.339	700.244.576
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		37.870.783	289.265.164
Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	11-12-13	134.053.689	94.322.050
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-6	-	-
Kar payı gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(3.703.207)	(4.090.976)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	4.789.245	2.340.182
Genel Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler		40.898.578	268.425
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		222.387.335	11.452.929
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(35.108.941)	(11.190.545)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı kazancı		-	(38.485.481)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	26	(323.655.317)	114.475.539
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	22	(1.790.599)	(950.356)
Bağlı Ortaklıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		-	121.123.397
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(224.179.262)	229.180.664
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(299.205.086)	(45.839.367)
Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(2.501.705)	9.222.388
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	9	(179.195.570)	(30.097.071)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış (Azalış)	10	(355.815.622)	(29.177.644)
Sözleşme Varlıklarındaki Değişimler	8	(153.687.177)	183.346.006
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		89.880.006	17.847.196
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	11.766.332	1.955.850
Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5-7	105.842	(2.430.074)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(47.577.819)	(10.007.046)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		88.666.240	(42.165.990)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	623.385.297	176.526.416
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(186.308.479)	518.445.828
Kira Ödemeleri		(900.000)	-
Kıdem Ödemeleri	16	(2.620.066)	(439.166)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(4.734.869)	(1.487.419)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.021.578.282)	(680.927.477)
Alınan faizler		35.108.941	11.190.545
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(1.025.502.583)	(883.780.837)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	10	508.762	191.726.648
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit girişleri	14	-	158.443.119
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		(31.693.402)	(158.506.952)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		761.378.255	(164.528.547)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		794.753.411	-
Ödenen faiz		(222.387.335)	(11.452.929)
Sermaye Artırımından Nakit Girişleri		36.793.299	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	4	152.218.880	(64.871.191)
Ödenen Temettüler	-	-	(88.204.427)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		270.483.898	371.307.795
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	491.827.189	41.656.613
E. Nakitteki Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi		266.152.267	78.862.781
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	3	1.028.463.354	491.827.189

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**Genel**

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Hat-San Gemi” veya “Şirket”) 2008 yılında kurulmuştur.

Şirket’in ana faaliyet konusu; yerli ve yabancı her tonajdaki gemi inşa tesisleri, tersaneler, otel, yolcu gemisi, yat satın alınması, kiralınması, inşa edilmesi, gemi ve diğer yüzer vasıtalarla periyodik bakım, onarım hizmetlerinin verilmesi amacıyla tersane ve yüzer havuz işletmeciliği yapılması, gemi inşaatı, bakım ve onarımı ve dönüşüm işlemlerini gerçekleştirmektir.

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf, Pekar Grup İnşaat A.Ş.’dir (“Pekar Grup”).

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, Florya Caddesi, Florya Plaza No: 88/2 34153 Florya, Bakırköy, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2023 itibarıyla çalışan sayısı 272 kişidir (31 Aralık 2022: 246 kişi).

Şirket’in Hissedarları

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	TL	(%)	TL
Pekar Grup İnşaat A.Ş.(*)	79,80%	176.755.895	99,76	187.592.988
Mesud Abdurrahman Pepe	0,07%	148.035	0,08	148.035
Mustafa Talha Pepe	0,07%	148.035	0,08	148.035
Mehmed Halid İsmail Pepe	0,07%	148.035	0,08	148.035
Diğer (**)	20,00%	44.300.000	-	-
	100,00	221.500.000	100,00	188.037.093

(*) Şirket, 2007 yılında Kar Gemi İnşaa ve Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Kar Gemi) unvanı ile İstanbul’da kurulmuş olup İstanbul sicil müdürlüğüne 639811 sicil numarası ile kayıt olmuştur. Grubun çatı şirketi olup tüm gruba ait tüm şirketlerin ana hissedarıdır.

(**) Şirket’in halka açık kısmını ifade etmektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5.Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin konsolide finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.
- Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup’un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket’in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup’un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket’in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)**

Konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	Etkin Ortaklık Oranları (%)		Doğrudan yada Dolaylı Oy Hakları (%)	
Hat-San İnşaat Madencilik Turizm Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Kar Elektrik Üretim Limited Şirketi	-	-	-	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	-	-	-

Hat-San İnşaat Madencilik Turizm Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket, 1999 yılında Hat San Yapı Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi unvanı ve 240 paya karşılık 6.000.000 TL sermaye ile Kocaeli’de kurulmuş olup Kocaeli Sicil Müdürlüğüne 13117-20752 sicil numarası ile kayıt olmuştur. İnşaat yapım işleri alanında faaliyet gösteren şirket, Ankara Ticaret Sicil Memurluğu’nun 11.11.2004 tarihli tescili ile şirket unvanı bir kez daha değişmiş olup yeni unvanı Hat-San İnşaat Madencilik Turizm Gemi İnşaat ve Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olmuştur. Şirket, finansal tablolarında tam konsolidasyona tabi tuttuğu ve %97 oranında bağlı Ortaklığı olan Hat-San İnşaat Madencilik Turizm Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.’deki paylarının tamamını 23 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 18.900.000 TL bedel ile hakim ortağı olan Pekar Grup İnşaat A.Ş.’ye devretmiştir.

Kar Elektrik Üretim Limited Şirketi

İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu’nun 04.07.2007 tarihli tescili ile İstanbul Ticaret Odasına 631723 sicil numarası ile kayıtlı Karsu İçecek İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. unvanlı şirket kurulmuştur. 02.10.2007 tescil tarihi ile şirket unvanı Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti. olarak değiştirilmiş, gayri menkul kiralama faaliyeti yürütmektedir. Şirket, finansal tablolarında tam konsolidasyona tabi tuttuğu ve %75 oranında bağlı Ortaklığı olan Kar Elektrik Üretim Limited Şirketi’ndeki paylarının tamamını 23 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.350.000 TL bedel ile hakim ortağı olan Pekar Grup İnşaat A.Ş.’ye devretmiştir.

Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi

Şirket, 1997 yılında Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü’nün 13.05.1997 tarihli tescili ile Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. unvanı ile 400 adet paya bölünmüş 10.000 TL (Altı sıfır atılmamış eski para birimi ile 10.000.000.000 TL) sermaye ile kurulmuştur. Kar İnşaat, inşaat&taahhüt yapım işleri konusunda faaliyet göstermektedir. Kar İnşaat, 2007 yılında İstanbul’a taşınmıştır. Şirket finansal tablolarında tam konsolidasyona tabi tuttuğu ve %99,89 oranında bağlı Ortaklığı olan Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi’ndeki paylarının tamamını 23 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 20.750.000 TL bedel ile hakim ortağı olan Pekar Grup İnşaat A.Ş.’ye devretmiştir.

Şirket’in bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in herhangi bir bağlı ortaklığına da iştiraki kalmadığı için finansal tablolar bireysel olarak sunulmuştur.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama ve SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlanmıştır. 8 Şubat 2024 tarihinde yayınlanan 2024/9 sayılı ilke kararları doğrultusunda 31.12.2021, 31.12.2022 ve 31.12.2023 yıllarını kapsayacak şekilde hazırlanmıştır. Ekli finansal tablolar 7 Mart 2024 tarihinde yayınlanan 14/382 sayılı Kurul kararları doğrultusunda yapılan duyurulara göre hazırlanmıştır. TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan finansal tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29’un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye’de Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi (“TÜFE”) baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Aralık 2023	1.859,39	1
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773
31 Aralık 2021	686,95	2,70673

Söz konusu bireysel finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve ilgili tutarlar Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında, KGK’nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır.

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29’un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29’un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in ticari faaliyetleri ağırlıklı olarak yabancı para birimi cinsinden olmasına rağmen, 1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalar uyarınca; 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicil Kanunu ile sağlanan teşvikler çerçevesinde Şirket'in TUGS'a kayıtlı yüzer havuzlarında vererek tamamladığı hizmetlerden elde ettiği gelirler ve yeni inşaatı tamamlanan TUGS'a kayıt ederek sattığı gemilerden elde ettiği gelirlerde kurumlar vergi oranı %0'dır. Şirket, vergi kanunlarındaki veya bunların yorumlanmasındaki değişikliklerden, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin vergi mevzuatı kapsamında tanınan teşvik ve indirimlerin kısmen veya tamamen kaldırılmasından, uygulamaya konulan yeni vergilerden veya geçerli vergi oranlardaki artışlardan çeşitli ilave vergi yükümlülüklerine maruz kalabilmekte olup ilgili kurumlar vergisi oranının sonradan artmayacağı konusunda herhangi bir garanti bulunmamaktadır. Dolayısıyla şirket'in yasal düzenlemeler nedeniyle mal ve hizmetlerin satış fiyatlarını en çok etkileyen ülke Türkiye'dir. Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre Türkiye olarak belirlenmiş olup, Türkiye'de geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Finansal tablolar Şirket'in raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemler ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

• **TMS 1 Değişiklikleri-Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır.

Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

• **TMS 8 Değişiklikleri-Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasabe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasabe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasabe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasabe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasabe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasabe tahmini veya muhasabe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

- **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

a. **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):**

• **TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

b. **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

• **TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)(Devamı)

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

• **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

• **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

• **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortada çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

• **TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

• **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

• **TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

- b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):**
- **TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**
Ocak 2023’te KGGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortada çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.
 - TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
 - TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

31 Aralık 2022 ve 31.Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in herhangi bir bağlı ortaklığıyla da iştiraki kalmadığı için finansal tablolar bireysel olarak sunulmuştur.

2.3.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit, vadesi 3 ayı aşmayan kredi kartı alacakları, banka mevduatları ve tutarı belirli nakite kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip olan yatırımları içermektedir. TMS 7 uyarınca, satın alım tarihi itibarıyla vadesi 3 aydan uzun banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlarda sınıflanmaktadır. Fakat, Şirket likiditesini yüksek olarak gördüğü ve mevduatın vadesinden önce bozulduğu durumda herhangi bir cezai durum veya faiz kaybı olmayan vadesi 3 aydan uzun banka mevduatlarını, nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırmaktadır. Ters repo anlaşmaları dahilinde yapılan ödemeler de nakit ve nakit benzerlerine dahil edilir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.2 Finansal Yatırımlar

Özkaynak araçlarına yapılan tüm yatırımlar ve söz konusu finansal araçlara ilişkin sözleşmeler, TFRS 9 kapsamında gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmelidir. Ancak, bazı istisnai durumlarda, maliyet, gerçeğe uygun değer belirlenmesine ilişkin uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Söz konusu durum, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değer birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtır olması durumunda mümkün olabilir.

2.3.3 Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar finansal tablolarda tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır.

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım”ı uygulamayı tercih etmiştir. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahmini olup beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket’in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlendiği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.4 İlişkili Taraflar

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin doğrudan veya dolaylı olarak diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğeri şirketin finansal ve idari konulardaki kararlarına önemli ölçüde etki etmesini sağlayacak payının olması veya Şirket’in iştiraki olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraflar ayrıca esas sahip olan şahıslar, yönetim ve Şirket’in yönetim kurulu üyeleri ve ailelerini de kapsamaktadır.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.5 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları tamamlama ve satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve sabit ve değişken genel üretim giderleri belli oranlarda normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak dahil edilmiştir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2.3.6 Maddi Duran Varlıklar

Şirket’in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen, maddi duran varlık kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanmış gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanla tabii tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	16 yıl
Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-20 yıl
Taşıtlar	2-10 yıl
Demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	3 yıl

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.6 Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maliyet Yöntemi

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

2.3.7 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, 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.

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Lisanslar	10 yıl
Bilgisayar yazılımları	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-4

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- ✓ Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- ✓ Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- ✓ Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- ✓ Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

a) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

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

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. 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,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

2.3.9 Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.9 Finansal Borçlar (Devamı)

Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Şirket’in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2.3.10 Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödemesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. (Dipnot 26)

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır. (Dipnot 26)

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır.

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi (Devamı)

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.

2.3.12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Kıdem tazminat karşılığı

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye’de Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Koşullu Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilir ve finansal tablolara yansıtılmazlar. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Koşullu Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

2.3.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Gemi inşasına ilişkin gelirler ve maliyetler TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” kapsamında tamamlanma oranı üzerinden kayda alınmaktadır

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (Devam)

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hizmet ve mamül satışı

Şirket hasılatı, ağırlıklı olarak yüzer havuz satışı, gemi inşa ve bakım satışından ve onarım satışından oluşmaktadır ve malın kontrolünün müşteriye devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Proje gelirleri

Taahhüt sözleşmelerinin özelliği gereği, proje işinin başlangıç ve bitiş tarihleri genellikle farklı mali dönemlere rastlamaktadır. Benzer niteliklere sahip ve yıllara yaygın olma özelliği taşıyan sözleşmelerin faturaları müşteriler ile yapılan teslimat planlarına göre ara dönemlerde veya sözleşme sonunda kesilebilmektedir. Şirket'in proje sözleşmelerinin önemli bir kısmı sabit fiyatlı sözleşmelerden oluşmaktadır.

Yıllara sari bir proje sözleşmesinin sonucu güvenilir biçimde öngörülebiliyorsa, projeye ilişkin gelir ve maliyetler finansal durum tablosu tarihi itibarıyla sözleşmeye konu işin tamamlanma aşaması esas alınarak, gelir ve giderler olarak finansal tablolara yansıtılır. Toplam sözleşme gelirinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi, sözleşmeye ilişkin ekonomik yararların işletmeye akışın muhtemel olması sözleşme konusu işin bitirilmesi için gereken proje maliyetleri ile işin tamamlanma aşamasının finansal durum tablosu tarihinde bitirilmesi ve güvenilir biçimde ölçülebilir olması koşullarının tamamının mevcut olması durumunda proje sözleşmesi sonucu güvenilir biçimde tahmin edilebilir.

Yukarıda belirtilen koşulların tamamının gerçekleşmesi durumunda, yıllara sari sözleşmelerden elde edilen gelirler ve giderler finansal tablolara, projenin tamamlanma aşamasına baz alan tamamlanma yüzdesi yöntemi ile alınmaktadır. Yıllara sari sözleşme maliyetleri belli bir sözleşme ile doğrudan ilişkili maliyetler, genel olarak sözleşmeye konu işle ilişkisi kurulabilen ve sözleşmeye yüklenebilecek olan maliyetler ve sözleşme hükümlerine göre özellikle müşteriye yüklenebilecek olan diğer maliyetlerden oluşur.

Proje sözleşmeleri olarak değerlendirilen sözleşmeler için belirlenen tamamlanma yüzdesi gerçekleşen proje maliyetlerinin bütçelenen maliyetleri oranı kullanılarak hesaplanmaktadır.

Toplam sözleşme maliyetlerinin toplam sözleşme gelirini aşması muhtemel ise beklenen zarar doğrudan gider olarak finansal tablolara yansıtılır. Eğer müşterilerin kabulü ile ilgili bir belirsizlik veya tamamlama yüzdesinin yapılan işlerin niteliğine bağlı olarak güvenilir bir şekilde ölçülememesi söz konusu ise o güne kadar oluşan telafi edilebilecek giderler oranında gelir kayıtlara alınmaktadır.

Gerçekleşen maliyetler ve kayıtlara alınan gelirler sözleşme bazında değerlendirilmektedir. Sözleşmeye dayalı olarak alınan avanslar "Alınan Sipariş Avansları" hesabında kısa ve uzun vade şeklinde takip edilmektedir. Proje sözleşmelerine ilişkin müşterilerden alacaklar, Şirket'in tamamlanma yüzdesine göre hak kazandığı ancak müşteriye finansal tablo tarihi itibarıyla faturalamadığı proje gelirlerinden oluşmaktadır.

Devam eden inşaat sözleşmelerinden doğan sözleşme varlıkları, finansal tablolara yansıtılan hasılatın kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu; devam eden inşaat sözleşmelerinden doğan sözleşme yükümlülükleri ise kesilen fatura tutarının finansal tablolara yansıtılan hasılatın ne kadar üstünde olduğunu gösterir.

Faiz geliri

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.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****2.3.16 Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

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

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu 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 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.

Alış Kuru	ABD Doları/TL	Avro/TL
31 Aralık 2023	29,4382	32,5739
31 Aralık 2022	18.6983	19.9349

Satış Kuru	ABD Doları/TL	Avro/TL
31 Aralık 2023	29,4913	32,6326
31 Aralık 2022	18.7320	19.9708

2.3.17 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.3.18 Nakit Akışın Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

2.3.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Dipnot 29)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço 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 gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Sözleşme bedeli değişikliklerinin işveren tarafından onaylanmasının muhtemel hale geldiği durumlarda Şirket söz konusu sözleşme bedeli değişikliklerini inşaat projelerinin tamamlanma oranına göre finansal tablolara yansıtır. Sözleşme bedeli değişikliklerinin tahsil edilebilirliğine ilişkin tahminler Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri, ilgili sözleşme hükümleri ve ilgili yasal düzenlemeler göz önüne alınarak yapılır.
- Şirket, "inşaat sözleşmelerinde kalan proje maliyetleri"ni şirket içi geliştirilen tahmin mekanizmaları vasıtasıyla hesaplamaktadır. Hammadde fiyatları, işçilik ve diğer maliyetlerdeki artışlar gibi faktörler bilanço tarihi itibarıyla en iyi tahmine dayanarak yapılan bu öngörülere dahil edilir. Sonraki dönemlerde oluşabilecek beklenmeyen artışlar için inşaat sözleşmelerinin kalan maliyetlerinin yeniden değerlendirilmesi gereklidir. İnşaat projelerinin kapsamındaki değişiklikler ve kapsam değişikliklerinin proje gelirlerine eş zamanlı olarak yansımaması ve gerçekleşmeler sonucu toplam proje maliyetlerine dair tahminlerde yıllar arasında önemli dalgalanmalar meydana gelebilmektedir.
- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)**

- e) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- f) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- g) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmektedir. Ayrıca teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.839.958	1.918.198
Bankalar	1.026.623.396	489.908.991
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.010.764.110	451.946.770
Vadesiz Mevduat	15.859.286	37.962.221
TOPLAM	1.028.463.354	491.827.189

31.12.2023 tarihi itibarıyla blokeli hesap tutarı 7.500.000 USD'dir. Çek karşılığı, akreditif kredisi için vadeli hesaplara bloke konulmuştur. 2.500.000 USD tutarındaki blokaj 18.01.2024 tarihinde, kalan 5.000.000 USD tutarındaki kalan kısım ise 09.02.2024 tarihinde kaldırılmıştır. (31.12.2022 tarihi itibarıyla, blokeli hesap bulunmamaktadır.) 31.12.2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in banka hesabında 34.244.247 Amerikan Doları bulunmaktadır. (31.12.2022: 22.474.650 Amerikan Doları bulunmaktadır.)

Şirket'in cari dönemdeki dövizli mevduatlarındaki artışı, nakit ve nakit benzerlerinin önceki döneme göre artışına neden olmuştur.

Raporlama dönemi itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduat hesaplarının tutarı, ortalama getiri oranları ve ortalama vadeleri aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2023
TL	%37	90	2.675.131
ABD Doları	%4-5	32-61	1.008.088.979
Toplam			1.010.764.110

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	%12	90	31.709.018
ABD Doları	%3-4	32-61	420.237.752
Toplam			451.946.770

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.1 Finansal Yatırımlar

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar;

Uzun süreli finansal yatırımlar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Ortaklık Oranı	Tutar	Ortaklık Oranı
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	73.736.479	%6,61	70.145.596	%6,61
Yalova Pilotaj A.Ş. ("Yalova Pilotaj")	1.343.085	%2,25	1.343.085	%2,25
	75.079.564		71.488.681	

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı - 1 Ocak	71.488.681	102.817.145
Bağlı ortaklıkların sermaye artışı	3.590.883	-
Bağlı ortaklık elden çıkarılması (*)	-	(31.328.464)
Dönem sonu	75.079.564	71.488.681

(*) Şirket finansal tablolarında tam konsolidasyona tabi tuttuğu ve %97 oranında bağlı Ortaklığı olan Hat-San İnşaat Madencilik Turizm Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki paylarının tamamını 23 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 18.900.000 TL bedel ile hakim ortağı olan Pekar Grup İnşaat A.Ş.'ye devretmiştir. Hat-San İnşaat'ın uzun vadeli finansal yatırımları olan Erfa Mühendislik ve Delta Proje 23 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Hat-San İnşaat'ın devredilmesi sebebiyle finansal tablo dışına çıkarılmıştır.

4. FİNANSAL ARAÇLAR**a) Finansal Borçlar**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	10.131.099	12.939.671
	10.131.099	12.939.671
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	181.977.865	193.225.885
	181.977.865	193.225.885
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Borçlanmalar	568.077.253	793.840.959
	568.077.253	793.840.959

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Kiralamalar	10.131.099	10.079.629
Faiz Tahakkukları	-	2.860.042
Toplam	10.131.099	12.939.671

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli borçlarının, kısa vadeye düşen kısmının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	179.353.812	193.225.885
Faiz Tahakkuku	2.624.053	-
Toplam	181.977.865	193.225.885

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	560.809.905	774.557.750
Finansal Kiralamalar	7.267.348	19.283.209
Toplam	568.077.253	793.840.959

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in borçlanmalarının döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı
TL Borçlanmalar	4.481.729	4.481.729	%2,85-%18,17
USD Borçlanmalar	25.198.248	743.129.091	%5,28-%7,92
EUR Borçlanmalar	385.363	12.575.397	%2,27-4
Toplam		760.186.217	-

31 Aralık 2022	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı
TL Borçlanmalar	15.993.420	15.993.420	%2,47-%12,00
USD Borçlanmalar	51.381.946	962.486.590	%5,28-%7,92
EUR Borçlanmalar	1.077.899	21.526.505	%4
Toplam		1.000.006.515	

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi		-
Borç güncelleme	5.439.080	-
Ödemeler	(900.000)	-
Nakit Olmayan İşlemler	(1.240.185)	-
TOPLAM	3.298.895	-

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa Vadeli			Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	2.702.002	-	-	-	-
Osman Pepe Vakfı	37.214	-	-	-	-
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	12.986	-	9.377.175	2.734.170	-
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	-	-	-	30.600	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik San.Tic.Ltd.Şti.	1.158	-	4.187.980	130.271	-
Dörtler İnşaat Taah.Müş.Ltd.Şti.	16.636	-	-	-	-
Bck Uluslararası Madencilik A.Ş.	632	986.454	-	-	-
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	4.145	-	-	427.000	-
Mustafa Talha Pepe	-	-	-	-	125.020
Mehmet Halit İsmail Pepe	-	-	-	-	591.940
Mesud Abdurrahman Pepe	-	-	-	-	631.630
TOPLAM	2.774.773	986.454	13.565.155	3.322.041	1.348.590

Şirket, üst yönetime ücret, huzur hakkı ve diğer faydalar dahil aylık 209.158 TL fayda sağlamıştır.(31 Aralık 2022:201.282 TL).

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2022					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	-	-	5.039.175	-	-	-
Suffe Gemi İnşaa Mühendislik Danışmanlık						
İnşaat Sanayi veTicaret. A.Ş.(*).	-	-	9.456.466	-	-	-
Osman PEPE Vakfı	53.215	-	-	-	-	-
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	1.635	-	-	-	-	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik						
San.Tic.Ltd.Şti.	1.382	-	-	-	-	-
Dörtler İnşaat Taah.Müş.Ltd.Şti.	1.005	10.195	-	-	-	-
Bck Uluslararası Madencilik A.Ş.	755	1.613.537	-	-	-	-
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	755	-	-	-	-	-
Mustafa Talha PEPE	-	99	-	-	-	231.686
Mehmed Halid İsmail PEPE	-	59.979	-	-	-	775.359
Mesud Abdurrahman PEPE	-	-	-	-	-	1.040.755
TOPLAM	58.747	1.683.810	14.495.641	-	-	2.047.800

(*) Şirket'in inşasını tamamlayıp hali hazırda kullandığı NB-18 Yüzer Havuz'un %5'lik hissesi Suffe Gemi'ye satılmış olup, ilgili tutar Yüzer Havuz hisse satışından meydana gelmektedir.

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Ticari Mal-Mamul		
	Satışı	Faiz Gelirleri	Diğer
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	7.996
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	-	-	158.048
Osman PEPE Vakfı	-	-	6.388
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	14.662
Dörtler İnşaat Taahüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	12.778
Bck Uluslar arası Madencilik A.	-	-	9.585
Pekar Grup İnşaat A.Ş	-	-	13.205
Toplam	-	-	222.662

1 Ocak – 31 Aralık 2022	Mal-Hizmet		
	Satışı	Faiz Gelirleri	Diğer
Pekar Grup İnşaat A.Ş	6.568	42.869	-
Suffe Gemi İnşaa Mühendislik Danışmanlık İnşaat Sanayi veTicaret. A.Ş.	42.786.523	-	-
Bck Uluslar arası Madencilik A.	-	212.445	6.568
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	347.584	6.568
Kar İnşaatTaahhütMüşavirlik Ltd. Şti.	-	105.979	12.040
Hat-San İnşaat Madencilik Tur. Gemi İnşaa Ve Den. Nak. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	14.230
Dörtler İnşaat Taah. Müş. Ltd. Şti.	-	189.151	8.756
Osman PEPE Vakfı	-	-	4.378
Toplam	42.793.091	898.028	52.540

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Ticari Mal- Mamul Alımı	Hizmet Alımı	Vade Farkı Gideri	Diğer(*)
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	-	391.246
Hat-San İnşaat Madencilik Tur. Gemi İnşaa Ve Den. Nak. San. Ve Tic. A.Ş.	-	6.240.569	-	-
Osman PEPE Vakfı	-	-	-	27.810
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	-	1.527.265
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	-	-	-	2.006.955
Toplam	-	6.240.569	-	3.953.276

1 Ocak – 31 Aralık 2022	Ticari Mal- Mamul Alımı	Hizmet Alımı	Vade Farkı Gideri	Diğer
Osman Pepe Vakfı	-	1.352.786	-	-
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	538.346	-	-
Toplam	-	1.891.132	-	-

(*) Kira giderlerinden ve ortak giderlere katılım paylarından oluşmaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar**

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	36.072.834	88.802.387
Alacak Senetleri	323.084.245	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	2.774.773	58.747
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.112.439	2.241.531
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.112.439)	(2.241.531)
TOPLAM	361.931.852	88.861.134

(*)Ticari alacakların büyük bir kısmı, gemi tamir hizmetlerinden oluşmaktadır.

Şüpheli Ticari Alacaklar Bakiyesi iki dönem hareket görmeyen bakiyelerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ortalama ticari alacak tahsil süresi 36 gündür. (31 Aralık 2022: 12 gündür)

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	-	14.495.641
TOPLAM	-	14.495.641

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR (Devamı)**a) Ticari Alacaklar (Devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.241.531)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	1.129.092
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.112.439)
Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.030.040)
İlaveler	(211.491)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.241.531)

Ticari ve diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 28. dipnotta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar (*)	174.417.045	138.782.883
Gider Tahakkukları	6.948.052	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	3.322.041	-
Borç Senetleri	6.434.919	28.036.682
TOPLAM	191.122.057	166.819.565

(*) Ticari borçlar, taşeronlardan alınan işçilik hizmetleri ve tedarikçilerden alınan stoklardan oluşmaktadır.

Ticari borçların 31.12.2023 tarihi itibarıyla ortalama devir hızı 29 gündür.(31 Aralık 2022: 32 gündür.)

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.241.454	297.448
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	986.454	1.683.810
Personelden Alacaklar	73.378	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	923.840	-
Şüpheli Diğer Alacaklar	185.551	4.236.353
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(185.551)	(4.236.353)
TOPLAM	3.225.126	1.981.258
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	569.445	149.036
TOPLAM	569.445	149.036

Şirket'in diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Diğer Alacaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.236.353)
İlaveler	-
Çıkışlar / Ödemeler (-)	4.050.802
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(185.551)

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR (Devamı)

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Diğer Alacaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-
İlaveler	(4.236.353)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.236.353)

b) Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 5)	1.348.590	2.047.800
Diğer Çeşitli Borçlar	53	-
TOPLAM	1.348.643	2.047.800

8.Sözleşme Varlıkları

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar (*)	153.687.177	-
TOPLAM	153.687.177	-

(*) Şirket'in yıllara sari inşa projelerinden oluşmaktadır.

9. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve Malzeme	218.592.218	96.790.466
Yarı Mamuller	22.907.299	5.869.617
TOPLAM	241.499.517	102.660.083

(*) Stokların büyük bir bölümü, makine bakım ve yüzer havuz bakımı için elde tutulan, çoğunlukla metal ve alaşım malzemelerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ortalama stok devir hızı 36 gündür. (31 Aralık 2022: 25 gündür)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	376.405.725	64.558.015
Verilen Sipariş Avansları İlişkili Taraflar(Not 5)	13.565.155	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.644.286	7.815.055
İş Avansları	116.732	-
TOPLAM	399.731.898	72.373.070

(*) Verilen sipariş avansları, şirketin normal faaliyet döngüsü içerisinde, tedarikçi ve taşeronlara ödediği avans bedelinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	6.618	-
TOPLAM	6.618	-

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)***10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)****b) Ertelenmiş Gelirler**

Şirket’in kısa ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları (*)	801.748.055	293.893.667
TOPLAM	801.748.055	293.893.667

(*) Alınan sipariş avansları, tamamlanma yüzdesine göre muhasebeleştirilen inşaa halindeki proje gelirinden ve şirketin ticari faaliyeti çerçevesinde aldığı avanslardan oluşmaktadır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem içi giriş	5.439.080	5.439.080
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.439.080	5.439.080
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	(1.069.605)	(1.069.605)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.069.605)	(1.069.605)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	4.369.475	4.369.475

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	537.768.851	51.834.722	1.356.276.795	23.228.758	40.786.601	772.063	275.340.473	2.286.008.263
Alımlar	14.457.228	-	20.710.649	988.538	10.002.133	-	210.639.448	256.797.996
Transferler	219.458.588	36.085.869	-	-	-	-	(255.544.457)	-
Çıkışlar (-)	-	-	(3.399.979)	(4.553.476)	(65.876)	-	-	(8.019.331)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	771.684.667	87.920.591	1.373.587.465	19.663.820	50.722.858	772.063	230.435.464	2.534.786.928
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	141.350.426	13.459.440	130.763.795	16.796.388	23.924.494	772.063	-	327.066.606
Dönem gideri	34.828.851	1.328.697	88.952.996	2.616.388	4.524.201	-	-	132.251.133
Çıkışlar (-)	-	-	(3.367.085)	(4.083.097)	(60.387)	-	-	(7.510.569)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	176.179.277	14.788.137	216.349.706	15.329.679	28.388.308	772.063	-	451.807.170
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	595.505.390	73.132.454	1.157.237.759	4.334.141	22.334.550	-	230.435.464	2.082.979.758

Şirket’in maddi duran varlıkları üzerinde 31.12.2023 tarihi itibarıyla, 82.800.000 USD tutarında ipotek bulunmaktadır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	19.055.487	537.768.851	51.834.722	296.133.747	30.455.727	39.572.309	2.025.850	915.379.709	1.892.226.402
Alımlar	-	-	-	85.272.138	3.292.247	5.260.797	-	553.018.974	646.844.156
Çıkışlar	-	-	-	(217.428.199)	-	-	-	-	(217.428.199)
Transferler	-	-	-	1.193.058.210	-	-	-	(1.193.058.210)	-
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	(19.055.487)	-	-	(759.101)	(10.519.216)	(4.046.505)	(1.253.787)	-	(35.634.096)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	537.768.851	51.834.722	1.356.276.795	23.228.758	40.786.601	772.063	275.340.473	2.286.008.263
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	107.739.853	12.205.921	129.920.013	19.458.058	23.663.648	2.023.441	-	295.010.934
Dönem gideri	-	33.610.573	1.253.519	51.871.358	2.884.330	3.769.130	2.409	-	93.391.319
Çıkışlar	-	-	-	(50.272.664)	-	-	-	-	(50.272.664)
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	-	-	-	(754.912)	(5.546.000)	(3.508.284)	(1.253.787)	-	(11.062.983)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	141.350.426	13.459.440	130.763.795	16.796.388	23.924.494	772.063	-	327.066.606
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	396.418.425	38.375.282	1.225.513.000	6.432.370	16.862.107	-	275.340.473	1.958.941.657

Şirket, yeraltı ve yer üstü düzenlemeleri, binaları ve tesis makine ve cihazları için Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’den gerçeğe uygun değer tespitine yönelik değerlendirme raporu almış ancak maddi duran varlıkları maliyet yönetimiyle muhasebeleştirdiği için söz konusu değer artışını finansal tablolara yansıtmamıştır. Söz konusu değerlendirme raporunda varlıkların değeri 2.995.000.000 TL’dir. TMS 16 Maddi duran varlıklar standardı kapsamında, şirket maddi duran varlıklarını maliyet modeliyle değerlemiştir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	16 yıl
Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-20 yıl
Taşıtlar	2-10 yıl
Demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	3 yıl

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

		Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri	Haklar		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.804.317	1.189.384	5.993.701
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.804.317	1.189.384	5.993.701
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.819.632	1.089.120	4.908.752
Dönem gideri	633.339	99.612	732.951
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.452.971	1.188.732	5.641.703
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	351.346	652	351.998
		Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri	Haklar		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	7.853.548	1.733.183	9.586.731
Alımlar	-	-	-
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	(3.049.231)	(543.799)	(3.593.030)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.804.317	1.189.384	5.993.701
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	6.117.337	1.422.262	7.539.599
Dönem gideri	751.526	179.205	930.731
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	(3.049.231)	(512.347)	(3.561.578)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.819.632	1.089.120	4.908.752
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	984.685	100.264	1.084.949

14.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönembaşı - 1 Ocak	-	324.691.738
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımı	-	-
Değer artışı	-	38.485.481
Bağlı ortaklık elden çıkarılması (*)	-	(363.177.219)
Dönem sonu	-	-

(*)Hat-San Gemi 23 Eylül 2022 tarihinde iştiraklerini ana ortağı olan Pekar Grup İnşaat AŞ'ye satarak söz konusu firmaların ortaklığından ayrılmıştır. 23 Eylül 2022 tarihinde satılan bağlı ortaklıklar Kar İnşaat, Kar elektrik ve Hatsan inşaat firmalarının grup firmasına satışının finansal tablolara etkisidir. Grup şirketlerinden Kar İnşaat ve Kar Elektrik şirketlerine ait Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Pekar Grup İnşaat A.Ş' ye devrolmuştur.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Karşılıklar**

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı (*)	46.608.717	9.408.767
İzin Karşılıkları	2.927.979	-
TOPLAM	49.536.696	9.408.767

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	01 Ocak – 31 Aralık 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	9.408.767	9.140.342
İlaveler (Dava Karşılıkları)	40.898.578	268.425
İptaller	(3.698.628)	
İlaveler (İzin Karşılıkları)	2.927.979	-
Toplam	49.536.696	9.408.767

(*) Cari dönemde şirket aleyhine Sigorta şirketinin açmış olduğu davadan dolayı, cari dönemdeki dava karşılığında artış meydana gelmiştir.

16. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Verilen Teminatlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	582.754.672	164.174.956
Rehin ve İpotekler	2.450.558.960	721.077.131
TOPLAM	3.033.313.632	885.252.087

Şirket'in yıllara sari işleri kapsamında vermiş olduğu teminat mektupları ve maddi duran varlıkları üzerindeki ipoteklerinde cari dönemde, önceki döneme göre artış meydana gelmiştir.

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehine ve İpotekler					
31 Aralık 2023		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	102.270.000	-	18.066.768	3.033.313.632
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
TOPLAM		102.270.000	-	18.066.768	3.033.313.632

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler							
31 Aralık 2022			ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı	
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen		-	-	885.252.087	885.252.087	
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler		-	-	-	-	
			-	-	-	-	
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi		-	-	-	-	
	Amaçlı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin		-	-	-	-	
	Amaçıyla Verilenler		-	-	-	-	
D-	Diğer Verilen TRİ'ler		-	-	-	-	
	1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-	
	2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-	
				-	-	-	-
	3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-	
				-	-	-	-
		TOPLAM		-	-	885.252.087	885.252.087

Şirket'in koşullu varlığı bulunmamaktadır. (31.12.2022: yoktur)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönemler itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	8.946.383	4.025.558
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.421.356	3.556.318
TOPLAM	16.367.739	7.581.876
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	2.927.979	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	10.559.202	4.228.484
TOPLAM	13.487.181	4.228.484
Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	4.228.484	3.101.885
Hizmet maliyeti	5.131.175	72.317
Faiz maliyeti	615.900	1.493.448
Parasal (kazanç) / kayıp	3.203.709	-
Ödenen tazminatlar	(2.620.066)	(439.166)
Dönem Sonu Bakiyesi	10.559.202	4.228.484

Biriken İzin Karşılıkları

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler için çalışanlar işten ayrılmış olmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücretli izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)**Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı**

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faiz Oranı	24%	17,35%
Enflasyon Oranı	21%	14,44%
İskonto Oranı	2,48%	2,55%
Maaş Zammı Beklentisi	21%	20,00%
Kıdem Tazminatı Tavanı	35.058,58	15.371

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Diğer Dönen Varlıklar**

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	81.259.099	61.819.363
TOPLAM	81.259.099	61.819.363

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	41.777.581	11.166.378
TOPLAM	41.777.581	11.166.378

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ortaklar				
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	79,80%	176.755.895	99,76	187.592.988
Mesud Abdurrahman PEPE	0,07%	148.035	0,08	148.035
Mustafa Talha Pepe	0,07%	148.035	0,08	148.035
Mehmed Halid İsmail PEPE	0,07%	148.035	0,08	148.035
Diğer (**)	20,00%	44.300.000	-	-
Sermaye	100	221.500.000	100	188.037.093
Düzeltilmiş Sermaye		221.500.000		188.037.093

Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları

Şirketin, 20.09.2022 tarihinde muhasebe kayıtlarına aldığı 404.762.930 TL tutarındaki ara dönem karından oluşmaktadır. Kar payı avanslarının 170.000.000 TL'lik kısmı ödenmiş sermayeye, 131.937.790 TL'lik kısmı sermaye düzeltmesi olumlu farklarına 15.217.997 TL'lik kısmı yasal yedeklere, 87.586.451 TL'lik kısmı Ortaklara borçlar ve 20.692 TL'lik kısmı ise kar dağıtımına ilişkin stopaja transfer olmuştur.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları	-	(404.762.929)
TOPLAM	-	(404.762.929)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	42.640.641	17.943.880
TOPLAM	42.640.641	17.943.880

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	794.753.411	-
TOPLAM	794.753.411	-

Paylara ilişkin primler, Şirket paylarının halka arzı aşamasında nominal değerinin üzerinde satılması sonucu elde edilmiştir. Bu primler genel kanuni yedek akçe niteliğinde olup, öz kaynaklar altında ayrı bir hesapta gösterilmektedir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satışlar	2.266.073.023	2.262.556.147
Yurtiçi Satışlar	152.281.066	219.832.086
Yurtdışı Satışlar (*)	2.089.453.757	2.041.400.196
Diğer Gelirler	24.338.200	1.323.865
Satış İndirimleri (-)	(3.612.274)	(9.494.863)
TOPLAM	2.262.460.749	2.253.061.284

(*) Yurt dışı satışlar, gemi tamir bakım gelirleri ve tamamlanma yüzdesine göre muhasebeleştirilen projelerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(801.277.636)	(642.517.888)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(933.027.678)	(705.390.135)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-	(536.649)
TOPLAM	(1.734.305.314)	(1.348.444.672)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(485.768.426)	(380.055.412)
Direk işçilik giderleri	(813.426.108)	(636.408.166)
Genel üretim giderleri	(305.917.608)	(239.343.763)
Amortisman giderleri	(129.193.172)	(92.100.682)
Satılan ticari mallar maliyeti	-	(536.649)
TOPLAM	(1.734.305.314)	(1.348.444.672)

21. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(82.236.152)	(95.754.178)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(40.625.322)	(36.564.622)
TOPLAM	(122.861.474)	(132.318.800)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri		
Yurtiçi Komisyon Giderleri	(9.054.994)	(15.992.289)
Yurtdışı Aracılık ve Komisyon Giderleri	(73.181.158)	(79.761.889)
TOPLAM	(82.236.152)	(95.754.178)

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Vergi, Resim Harç Giderleri	(6.019.397)	(1.231.454)
Danışmanlık Giderleri	(6.769.107)	(5.191.434)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(4.860.516)	(2.221.366)
Personel Giderleri	(4.103.002)	(6.665.958)
Kira Giderleri	(2.958.351)	(2.193.106)
Ofis ve Diğer İdari Giderleri	(3.924.423)	(3.441.630)
Oda Aidatları ve Noter Giderleri	(232.372)	(385.397)
Bakım ve Onarım Giderleri	(158.754)	(291.739)
Diğer	(11.599.400)	(14.942.538)
TOPLAM	(40.625.322)	(36.564.622)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	320.067.619	162.311.072
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.633.409	-
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler(*)	26.842.199	3.890.777
TOPLAM	349.543.227	166.201.849

(*)Ağırlıklı olarak, taşıeron şirketlere kesilen yemek yansıtma bedellerinden oluşmaktadır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Karşılık Giderleri (-)	(40.898.579)	(268.425)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(57.808.098)	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(46.558.787)	(166.465.580)
Diğer Giderler (*)	(16.882.621)	(5.246.173)
TOPLAM	(162.148.085)	(171.980.178)

(*) Halka arz giderlerinden oluşmaktadır.

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Faiz Gelirleri	35.108.941	11.190.545
Kar Payı Geliri	3.703.207	4.090.976
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazancı	-	38.485.481
Maddi Duran Varlık Satış Karı	1.790.599	950.356
TOPLAM	40.602.747	54.717.358

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Bağlı ortaklık satış zararı (*)	-	(121.123.397)
TOPLAM	-	(121.123.397)

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Finansman Giderleri	(222.387.335)	(179.155.558)
Finansal Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(107.988.655)	(11.452.929)
TOPLAM	(330.375.990)	(190.608.487)

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları (Dipnot 17)	(3.203.709)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	800.927	-
TOPLAM	(2.402.782)	-

Raporlama dönemi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarından dolayı, (3.203.709) TL tutarında parasal kayıp/kazanç meydana gelmiştir. Parasal kayıp kazanç üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(4.734.869)	(1.487.419)
Vergi borcu (net)	(4.734.869)	(1.487.419)
Ertelenen Vergi Varlığı	394.418.557	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(232.783.345)	(202.904.222)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	161.635.212	(202.904.222)

Gelir Tablosunda	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
7440 Sayılı Ek Kurumlar Deprem Vergisi (*)	(40.884.117)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	364.539.435	(114.475.539)
Vergi Gideri / Geliri	323.655.318	(114.475.539)

(*) Gelir tablosundan bulunan vergi tutarı, 12 Mart 2023 tarihli resmi gazetede yayımlanan 7440 sayılı kanun uyarınca, ek kurumlar vergisine istinaden tahakkuk eden tek seferlik ek vergiden oluşmaktadır.

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2020 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2019 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

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.

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’tir (2022 %23 ve 2021: %25). Şirket’in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2023	
	Geçici farklar	Ertelenmiş Vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	1.297.990	324.498
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan düzeltmeler	(21.195.504)	(5.298.876)
Kıdem tazminatı karşılığı	10.559.202	2.639.801
Dava karşılıkları	46.608.717	11.652.179
Sabit kıymetlere ait düzeltmeler	1.382.158.775	(262.675.853)
Diğer	(1.646.880.498)	414.993.463
Ertelenmiş vergi Varlığı		161.635.212

	31 Aralık 2022	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.227.420)	1.445.484
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan düzeltmeler	4.105.313	(821.062)
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.132.068)	1.026.414
Dava karşılıkları	(13.782.604)	2.756.520
Sabit kıymetlere ait düzeltmeleri	950.957.350	(190.191.471)
Diğer	160.210.429	(17.120.107)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)		(202.904.222)

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Net Karı / Zararı	725.247.339	671.646.012
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	221.500.000	188.037.093
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	3,27	3,57

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 4'üncü Not'ta açıklanan kredileri de içeren finansal borçlar, 3'üncü dipnotta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 18'inci Not'ta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borcun öz kaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	760.186.217	1.000.006.515
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	1.028.463.354	491.827.189
Net Borç	(268.277.137)	508.179.326
Ödenmiş Sermaye	221.500.000	188.037.093
Net Borç / Ödenmiş Sermaye	(1,21)	2,70

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Bu uygulamanın bir sonucu olarak Şirket düzenli olarak risk performansı değerlendirmesi yapmaktadır.

Piyasa Risk Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (a. maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (b. maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, belirli bir oranda sabit faizli kredi sözleşmeleri yapmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre değerlendirilmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Aşağıdaki tablo her bir finansal enstrüman sınıfı için Şirket'in yabancı para riskini göstermektedir.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem		31 Aralık 2023	
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	36.127.976	1.225.375	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	1.024.271.102	34.491.317	225.847	-
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	38.868.415	1.070.395	224.405	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.099.267.493	36.787.087	450.252	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.099.267.493	36.787.087	450.252	-
10. Ticari Borçlar	7.493.685	-	229.638	-
11. Finansal Yükümlülükler	187.089.372	6.083.406	235.403	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	194.583.057	6.083.406	465.041	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	565.991.051	19.025.963	149.870	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	565.991.051	19.025.963	149.870	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	760.574.108	25.109.370	614.911	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	338.693.385	11.677.717	(164.659)	-

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Önceki Dönem		31 Aralık 2022
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	89.192.370	2.892.411	2.372
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	458.781.501	14.878.615	11.420
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	547.973.871	17.771.026	13.792
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	547.973.871	17.771.026	13.792
10. Ticari Borçlar	65.807.903	1.635.268	466.014
11. Finansal Yükümlülükler	194.864.669	6.026.409	269.183
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	333.114.041	10.791.550	907
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	593.786.613	18.453.228	736.104
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	786.469.161	25.069.956	385.273
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	786.469.161	25.069.956	385.273
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.380.255.774	43.523.184	1.121.377
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(832.281.903)	(25.752.157)	(1.107.585)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(832.281.903)	(25.752.157)	(1.107.585)

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)****Kur Riskine Duyarlılık Analizi**

Şirket başlıca EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilanço pozisyonunun EURO ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan bu oranlar, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Negatif tutar EURO ve ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem	31 Aralık 2023			
	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	378.502.383	(378.502.383)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	378.502.383	(378.502.383)		
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(5.939.659)	5.939.659		
5- EURO riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (4+5)	(5.939.659)	5.939.659		
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	-	-		
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	(134)		
TOPLAM (3+6+9)	372.562.724	(372.562.724)		

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem	31 Aralık 2022	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	(74.773.696)	74.773.696
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	
3- ABD Doları net etki (1+2)	(74.773.696)	74.773.696
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(2.883.145)	2.883.145
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro net etki (4+5)	(2.883.145)	2.883.145
TOPLAM (3+6)	(77.656.841)	77.656.841

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski Yönetimi**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	2.774.773	359.157.079	986.454	2.238.672	1.026.623.396
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.774.773	359.157.079	986.454	2.238.672	1.026.623.396
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.112.439		185.551	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.112.439)		(185.551)	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022

Önceki Dönem

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	14.554.388	88.802.387	1.683.810	446.484	489.908.991
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.554.388	88.802.387	1.683.810	446.484	489.908.991
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.241.531	-	4.236.353	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.241.531)	-	(4.236.353)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**a) Likidite Risk Yönetimi**

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Şirket Yönetimi'nin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Şirket'in likidite gereksiniminin başlıca nedeni fabrika, makine-tesisat ve demirbaş yatırımlarından doğan işletme sermayesi ihtiyacıdır.

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	5 yıl ve üzeri
Finansal yükümlülükler	760.186.217	909.938.949	66.806.837	217.485.619	625.646.493
Ticari borçlar	191.122.057	191.122.057	191.122.057	-	-
Diğer borçlar	1.348.643	-	-	-	-
Toplam	952.656.917	1.102.409.649	259.277.537	217.485.619	625.646.493

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Finansal yükümlülükler	1.000.239.248	1.000.239.248	68.954.586	137.443.704	793.840.959
Ticari borçlar	166.819.565	166.819.565	166.819.565	-	-
Diğer borçlar	2.047.800	2.047.800	2.047.800	-	-
Toplam	1.169.106.613	1.169.106.613	237.821.951	137.443.704	793.840.959

Şirket, finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket'in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

10.08.2022 tarihinde yurtdışında yerleşik bir firma ile imzalanmış olan 24.300.000,00 USD sözleşme bedeline sahip yeni gemi inşaa sözleşmesi 22.04.2024 tarihi itibarı ile Şirket'in müşterisine başarı ile teslim edilmiştir. Şirket'in müşterisinden gelen ek talepler doğrultusunda projenin nihai bedeli 24.612.780,00 USD (yaklaşık 799.915.350,00 Türk Lirası, 22.04.2024 TCMB döviz alış kuru alınmıştır) gerçekleşmiş olup bu tutarın tamamı tahsil edilmiş bulunmaktadır.

29.01.2024 tarihi itibarı ile 4.021.000,00 USD tutarına ulaşan, 15.10.2023 tarihinde yurt dışında mukim bir firma ile birim fiyat üzerinden gerçekleştirilmiş olan Gemi Tamir Bakım ve Onarım sözleşmesi, 30.04.2024 tarihi itibarı ile müşterimize başarı ile teslim edilmiştir. Müşterimiz ve uluslararası gözetim firmalarından gelen ilave talepler doğrultusunda nihai tutarı 5.950.000,00 USD (yaklaşık 192.416.455,00 Türk Lirası, 29.04.2024 TCMB döviz alış kuru alınmıştır) olarak gerçekleşmiştir. (31.12.2022:Yoktur)

29. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

30. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 429.074 TL'dir (31 Aralık 2022: 164.773 TL'dir). Bağımsız denetim kuruluşundan alınan denetim dışında hizmet yoktur.