

**SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA
SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhracat İthalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhracat İthalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılat Grup 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemi içerisinde finansal tablolarına 317.246.150 TL tutarında hasılat yansıtmıştır. Grup yönetimi, Hasılat'ı TFRS 15'de açıklanan koşullar ve kontrolün devrini değerlendirerek finansal tablolara almaktadır. Satışların hasılat olarak muhasebeleştirme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.	Hasılatın muhasebeleştirilmesi denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır; ·Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilmiştir. ·Grup'un dönem içinde gerçekleştirdiği yevmiye kayıtları incelenmiştir. ·Satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrolün devrinin ne zaman gerçekleştiği incelenerek, hasılatın dönemselliği ve muhasebe politikalarına uygunluğu değerlendirilmiştir. ·Döneme ilişkin hasılat tutarı önceki dönem ile karşılaştırılarak analitik inceleme yapılmıştır. ·Ticari alacakların dönem sonu bakiyesi mutabakat ve alternatif test uygulanarak doğrulanmıştır.

4) Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 8 Mart 2022 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.
- Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.
- Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması ve Risk Yönetimi Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 16 Şubat 2023 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) 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 Orhan Ünlüeroğlu'dir.

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Ymm A.Ş.

A member firm of Nexia International

Orhan Ünlüeroğlu

Sorumlu Denetçi

İzmir, 16 Şubat 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-58

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Not	Cari Dönem 31.12.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
VARLIKLAR		342.828.982	197.650.781
Dönen Varlıklar		197.567.583	111.309.369
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	46.292.675	33.171.721
Finansal Yatırımlar	47	9.864.431	5.227.026
Ticari Alacaklar	7	79.335.539	40.802.554
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	79.335.539	40.802.554
Diğer Alacaklar	9	84.359	72.665
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	84.359	72.665
Stoklar	10	48.578.794	26.289.731
Peşin Ödenmiş Giderler	12	12.615.165	5.547.820
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	12.615.165	5.547.820
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	629.220	--
Diğer Dönen Varlıklar	29	167.400	197.852
Ara Toplam		197.567.583	111.309.369
Toplam Dönen Varlıklar		197.567.583	111.309.369
Duran Varlıklar		145.261.399	86.341.412
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	2.450.256	2.450.256
Maddi Duran Varlıklar	13	130.199.222	81.090.398
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17-18	5.611.388	2.800.758
- Şerefiye	18	1.950.370	1.950.370
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	3.661.018	850.388
Peşin Ödenmiş Giderler	12	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	--	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	7.000.533	--
Toplam Duran Varlıklar		145.261.399	86.341.412
TOPLAM VARLIKLAR		342.828.982	197.650.781

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Not	Cari Dönem 31.12.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
KAYNAKLAR		342.828.982	88.975.107
Kısa Vadeli Yükümlülükler		94.518.745	51.176.688
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	27.047.573	1.270.271
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	27.047.573	1.270.271
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	3.180.713	15.799.104
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	3.180.713	15.799.104
Ticari Borçlar	7	40.412.663	21.588.365
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	40.412.663	21.588.365
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	1.387.759	376.210
Diğer Borçlar	9	762.529	669.737
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	762.529	669.737
Ertelenmiş Gelirler	12	16.015.687	6.160.843
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	16.015.687	6.160.843
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	-	2.541.048
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	5.711.821	2.771.110
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.905.543	792.734
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	3.806.278	1.978.376
Ara Toplam		94.518.745	51.176.688
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		94.518.745	51.176.688
Uzun Vadeli Yükümlülükler		41.089.687	10.243.348
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	28.749.999	1.421.922
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	28.749.999	1.421.922
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	5.056.613	4.718.503
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	5.056.613	4.718.503
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	7.283.075	4.102.923
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		41.089.687	10.243.348
ÖZKAYNAKLAR			136.230.745
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		207.050.195	136.045.409
Ödenmiş Sermaye	30	35.250.000	35.250.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	11.383.589	11.383.589
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	53.943.860	53.526.048
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	53.943.860	53.526.048
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	53.639.116	53.639.116
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	304.744	(113.068)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.354.647	2.649.218
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	32.531.125	18.579.359
Dönem Net Kârı/Zararı	41	70.586.974	14.657.195
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		170.355	185.336
Toplam Özkaynaklar		207.220.550	136.230.745
TOPLAM KAYNAKLAR		342.828.982	197.650.781

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2022 31.12.2022 TL	Önceki Dönem 01.01.2021 31.12.2021 TL
Hasılat	31	317.246.150	152.673.187
Satışların Maliyeti (-)	31	(214.687.580)	(109.306.807)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		102.558.570	43.366.380
BRÜT KAR (ZARAR)		102.558.570	43.366.380
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(10.611.590)	(7.587.354)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(17.797.816)	(9.501.053)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	33	(5.202.696)	(2.791.669)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	4.908.949	6.323.329
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(10.098.712)	(15.460.064)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		63.756.705	14.349.569
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	2.302.754	1.096.082
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(3.759)	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	(220.378)	(90.556)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		65.835.322	15.355.095
Finansal Gelirler	37	7.380.572	8.834.388
Finansal Giderler (-)	37	(6.138.689)	(6.120.922)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		67.077.205	18.068.561
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		3.494.788	(3.589.884)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(295.021)	(4.441.293)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	3.789.809	851.409
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		70.571.993	14.478.677
DÖNEM KARI (ZARARI)		70.571.993	14.478.677
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		70.571.993	14.478.677
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	41	(14.981)	(178.518)
-Ana Ortaklık Payları	41	70.586.974	14.657.195
Pay Başına Kazanç (Zarar)		2,00	0,42
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	2,00	0,42
DÖNEM KARI (ZARARI)		70.571.993	14.478.677
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(520.164)	50.337.344
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(520.164)	50.337.344
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	38	--	55.836.486
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(675.538)	105.634
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	--	(5.604.775)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	38	--	(5.583.649)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38	155.374	(21.127)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(520.164)	50.337.344
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		70.051.829	64.816.021
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(21.383)	(178.518)
-Ana Ortaklık Payları		70.073.212	64.994.539

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler												
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları												
Birikmiş Karlar												
Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM												
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	35.250.000	--	11.383.589	53.639.116	(113.068)	2.649.218	18.579.359	14.657.195	136.045.409	185.336	136.230.745	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	35.250.000	--	11.383.589	53.639.116	(113.068)	2.649.218	18.579.359	14.657.195	136.045.409	185.336	136.230.745	
Transferler 30	--	--	--	--	--	705.429	13.951.766	-14.657.195	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) 30	--	--	--	--	417.812	--	--	70.586.974	71.004.786	(14.981)	70.989.805	
-Dönem Karı (Zararı) 30	--	--	--	--	--	--	--	70.586.974	70.586.974	(14.981)	70.571.993	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) 30	--	--	--	--	417.812	--	--	--	417.812	--	417.812	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) 30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
31.12.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	35.250.000	--	11.383.589	53.639.116	304.744	3.354.647	32.531.125	70.586.974	207.050.195	170.355	207.220.550	
ÖNCEKİ DÖNEM												
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	35.250.000	--	11.383.589	3.386.279	(197.575)	2.054.094	7.081.144	12.093.339	71.050.870	361.900	71.412.770	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	35.250.000	--	11.383.589	3.386.279	(197.575)	2.054.094	7.081.144	12.093.339	71.050.870	361.900	71.412.770	
Transferler 30	--	--	--	--	--	595.124	11.498.215	(12.093.339)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) 30	--	--	--	--	50.252.837	84.507	--	14.657.195	64.994.539	(176.564)	64.817.975	
-Dönem Karı (Zararı) 30	--	--	--	--	--	--	--	14.657.195	14.657.195	(176.564)	14.480.631	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) 30	--	--	--	--	50.252.837	84.507	--	--	50.337.344	--	50.337.344	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) 30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
31.12.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	35.250.000	--	11.383.589	53.639.116	(113.068)	2.649.218	18.579.359	14.657.195	136.045.409	185.336	136.230.745	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 01.01.2022 31.12.2022 TL	Önceki Dönem 01.01.2021 31.12.2021 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		25.704.701	10.754.157
Dönem kârı/zararı (+/-)		70.571.993	14.657.195
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	70.571.993	14.657.195
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		4.920.120	6.709.106
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14-17	2.835.664	2.029.119
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	34	975.979	37.463
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	34	975.979	37.463
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	4.027.968	2.071.989
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	1.995.670	1.528.689
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	102.198	3.300
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	1.930.100	540.000
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	818.344	(2.305.725)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(3.180.709)	(3.252.318)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	3.393.401	1.071.244
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	926.962	834.515
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(321.310)	(959.166)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	(2.239.335)	4.753.366
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(1.498.500)	122.894
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(1.498.500)	122.894
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(47.875.032)	(11.114.736)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(5.035.981)	(5.227.026)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(40.114.617)	(10.764.945)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	956.035
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(40.114.617)	(11.720.980)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,9	(3.058.716)	190.202
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	149.650
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(3.058.716)	40.552
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	(22.289.063)	(6.459.146)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6,12	(7.067.345)	(1.533.157)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	18.824.297	8.978.967
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(7.982)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	18.824.297	8.986.949
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	1.011.549	521.662
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,9	--	(761.997)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(48.510)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	--	(713.487)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	6,12	9.854.844	3.898.167
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	--	42.537
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	--	42.537
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	--	--
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(1.912.380)	10.251.565
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(749.146)	(487.494)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(1.163.234)	990.086
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(53.256.618)	(59.859)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14,17	3.795.000	4.072.949
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	3.795.000	2.622.012
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	--	1.450.937
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(57.051.618)	(4.132.808)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(54.027.084)	(3.832.533)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(3.024.534)	(300.275)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		40.274.296	(4.094.697)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(176.564)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
-Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	--	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	53.105.379	(6.081.275)
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	53.105.379	(6.081.275)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(12.618.391)	
-Kredi Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(12.618.391)	
Ödenen Faiz	37	(3.393.401)	(1.071.244)
Alınan Faiz	37	3.180.709	3.234.386
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		12.722.379	6.599.601
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		12.722.379	6.599.601
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	33.171.720	26.554.187
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	45.894.099	33.153.788

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhr. İth. Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Grup'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi '29 Ekim Mah.10001 Sk. No:56, Ulukent / Menemen / İZMİR'dir.

Grup'un ana faaliyet konusu motorlu karayolu vasıtalarına, raylı sistemlere ve deniz nakil vasıtalarına soğuk hava tesisi yapmaktır.

Grup, 18.06.2020 tarihinden itibaren Ana Pazar'da işlem görmektedir.

Grup'un 3 adet şubesi bulunmaktadır. Şube adresleri aşağıdaki gibidir;

- 1- Yeni Sanayi Mah. Kadosan Oto Sanayi Sitesi G Blok No:33-35 Y.Dudullu Ümraniye/İstanbul
- 2- Mersin Yolu Üzeri 10.Km Temsa Otomotiv A.Ş. İçi Adana
- 3- Yayla Mah. Çayıralan Mevkii Küme Evleri No: 53/2 Menemen / İzmir

Grup'un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	29 Ekim Mah.10001 Sok. No:56, Ulukent / Menemen / İZMİR
Kuruluş Yılı	1988
Ticaret Sicil Numarası	2148
Vergi Dairesi	Menemen Vergi Dairesi
Vergi Numarası	3250055640
Telefon – Faks	(232) 833 37 64 – (232) 833 37 55
İnternet Adresi	www.safkar.com.tr

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla grupta çalışan personel sayısı 179'dir. (31 Aralık 2021: 177)

Şirketin sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik
Ceo Dış Ticaret A.Ş.	Türkiye	İthalat	%99,88
Teksav Teknoloji Elektrik ve Elektronik Mak. San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Elektronik parça imalatı	%93,95

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

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

- TFRS 3 (Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atrıflar), TMS 16 (Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar), TMS 37 (Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti)'de yapılan değişiklikler,
- TFRS'lere ilişkin Yıllık İyileştirmeler (TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler)
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir)

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

Yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve yorumlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ile Hatalar

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ve önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi 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 (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı olmak üzere sermaye iradı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 16'da yer alan maliyet yöntemi hükümleri uyarınca ölçülür. (Not 13).

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Maddi duran varlıklar***Maliyet Yöntemi*

Maddi duran varlıklar (binalar hariç) maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

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

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. 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. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	5-50 - yıl
Tesis makine ve cihazlar	3-10 - yıl
Taşıtlar	4-5 - yıl
Demirbaşlar	3-10 - yıl
Leasing makineleri	9-10 - yıl

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleşebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu bina yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu bina, yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binanın amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Not 17).

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

TFRS 16 uyarınca, bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemini içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(Kiracı olarak)

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli kiralamaları ve düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Araştırma ve geliştirme harcamaları

Araştırma harcamaları oluştuğu tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştuğu dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri (2 - 13 yıl arasında) doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler.

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, 1 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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, 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 konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, 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. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Not 3 ve Not 18).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 47).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 40).

Cari dönem vergi gideri, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Grup, yürürlükte olan vergi kanunun yorumu açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Grup, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştuğu dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet konsolide kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştuğu dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 25).

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay 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 bulunur (Not 41).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

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

Yabancı para cinsinden işlemler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye 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.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Geri alınmış paylar

Herhangi bir Şirket şirketi, Grup'un hazine payı olarak elde tuttuğu hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığı anda, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve "Geri alınmış paylar" kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 6):

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 25)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 25)
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur. (Not 14 ve Not 17)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 40)
- Grup, cari döneme hasılat olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüşlerini karşılayacak garanti karşılıklarını muhasebeleştirir ve bu karşılıkları hesaplarken, geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri kullanır (Not 25).
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un diğer işletmelerdeki paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

- **Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar**

	31.12.2022	31.12.2021
Asad Enerji Dağıtım A.Ş.	453	453
Komer Kuşadası Kongre Merkezi	10.202	10.202
Safkar Algerie Sarl/Cezayir	15.224	15.224
Safkar Transportkuhlung	--	121.796
Defter Değeri	25.879	147.675
Asad Enerji Dağıtım A.Ş.	(453)	(453)
Komer Kuşadası Kongre Merkezi	(10.202)	(10.202)
Safkar Algerie Sarl/Cezayir	(15.224)	(15.224)
Safkar Transportkuhlung	--	(121.796)
Değer Düşüklüğü	(25.879)	(147.675)
Toplam	--	--

- **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- **İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacakları bulunmamaktadır (31.12.2021 : Bulunmamaktadır)

- **İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacakları bulunmamaktadır (31.12.2021 : Bulunmamaktadır)

- **İlişkili Taraflara Ticari Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflara ticari borçları bulunmamaktadır (31.12.2021 : Bulunmamaktadır)

- **İlişkili Taraflara Diğer Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflara diğer borçları bulunmamaktadır (31.12.2021 : Bulunmamaktadır)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- Alışlar**

31.12.2022	Mal/Hizmet	Yansıtma gelirleri	Bakım Onarım	Toplam
Abaş Prefabrike A.Ş.	9.211.059	--	--	9.211.059
Toplam	9.211.059	--	--	9.211.059

(31.12.2021: Yoktur.)

- Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	Mal/Hizmet	Yansıtma gelirleri	Bakım Onarım	Toplam
Abaş Prefabrike A.Ş.	3.807.500	--	--	3.807.500
Toplam	3.807.500	--	--	3.807.500

31.12.2021	Mal/Hizmet	Yansıtma gelirleri	Bakım Onarım	Toplam
Abaş Prefabrike A.Ş.	16.686	--	--	16.686
Toplam	16.686	--	--	16.686

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler**

	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ⁽¹⁾	4.857.371	3.549.069
Toplam	4.857.371	3.549.069

(1) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret ve huzur hakkı ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

Yıl içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamını oluşturan kişiler, yönetim kurulu, genel müdür, dış pazar geliştirme müdürü, bayi ve otomotiv satış müdürü, satın alma müdürü, satış sonrası teknik hizmetler müdürü, kalite yöneticisi, lojistik ve planlama müdürü, mühendislik müdürü unvanlarına sahiptir.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	69.273.889	35.106.425
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	--	--
Alacak senetleri	11.723.732	6.626.412
Alacaklar reeskontu (-)	(1.058.736)	(547.315)
Şüpheli ticari alacaklar	857.236	484.603
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(857.236)	(484.603)
Beklenen kredi zararları (-)	(603.346)	(382.968)
Toplam	79.335.539	40.802.554

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 34 gündür. (31 Aralık 2021: 25 gün) Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı	(484.603)	(1.892.788)
Dönem içindeki diğer hesaplamalar nedeniyle artış	(372.633)	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.408.185
Dönem Sonu	(857.236)	(484.603)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	40.858.502	22.003.785
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	--	--
Borçlar reeskontu (-)	(445.839)	(415.420)
Toplam	40.412.663	21.588.365

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 26 gündür. (31 Aralık 2021: 33 gün) Grup'un ticari borçlarının büyük kısmı hammadde alımından kaynaklanmaktadır ve tamamı kısa vadeli.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	27.006	25.208
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	--	--
Diğer	57.353	47.457
Toplam	84.359	72.665

- Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	758.104	664.324
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	--	--
Diğer	4.425	5.413
Toplam	762.529	669.737

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	37.950.711	20.142.837
Yarı mamuller	2.575.622	1.176.272
Mamul	7.824.498	4.518.948
Ticari mallar	227.963	451.674
Toplam	48.578.794	26.289.731

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde yaklaşık 30.750.000 TL (31.12.2021: 20.500.000 TL) değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen avanslar	9.461.946	4.016.166
Gelecek aylara ait giderler	2.191.948	871.995
İş avansları	589.752	357.633
Personel avansları	371.519	302.026
Toplam	12.615.165	5.547.820

- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	16.015.687	6.160.843
Toplam	16.015.687	6.160.843

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	İlaveler	Yeniden değerleme	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Yeniden değerleme	Çıkışlar	31.12.2022
Arsalar	2.369.760	--	41.319.240	--	43.689.000	9.125.000	--	(2.296.500)	50.517.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	110.125	--	1.423.254	--	1.533.379	76.000	--	--	1.609.379
Binalar	24.533.864	--	13.093.991	--	37.627.855	334.548	--	--	37.962.403
Makine, tesis ve cihazlar	4.811.879	481.101	--	(1.520)	5.291.460	327.229	--	--	5.618.689
Taşıtlar	789.320	2.874.549	--	(2.572.695)	1.091.173	6.151.514	--	--	7.242.687
Demirbaşlar	3.159.097	476.882	--	--	3.635.979	575.660	--	--	4.211.639
Diğer MDV	120.058	--	--	--	120.058	--	--	--	120.058
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	61.697	--	--	(47.796)	13.901	29.673.324	--	--	29.687.225
Verilen sabit kıymet avansları (*)	--	--	--	--	--	7.763.809	--	--	7.763.809
	35.955.800	3.832.532	55.836.485	(2.622.011)	93.002.806	54.027.084	--	(2.296.500)	144.733.389
Birikmiş amortisman									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(57.245)	(16.134)	--	--	(73.379)	(94.327)	--	--	(167.706)
Binalar	(4.113.330)	(567.999)	--	--	(4.681.329)	(890.353)	--	--	(5.571.682)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.379.535)	(396.371)	--	1.520	(3.774.386)	(395.708)	--	--	(4.170.094)
Taşıtlar	(481.280)	(519.671)	--	492.680	(508.271)	(876.696)	--	--	(1.384.967)
Demirbaşlar	(2.533.242)	(255.267)	--	--	(2.788.508)	(346.692)	--	--	(3.135.200)
Diğer MDV	(62.524)	(24.012)	--	--	(86.536)	(17.982)	--	--	(104.518)
	(10.627.156)	(1.779.453)	--	494.200	(11.912.408)	(2.621.758)			(14.534.167)
Net değer	25.328.644				81.090.398				130.199.222

Grup'un maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 43.550.000 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 : 32.000.000 TL.) Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:26'da açıklanmıştır.

(*) Grup'un klima ve soğutucu imalatında kullandığı bazı metal aksamların firmanın bünyesinde üretilmesini amaçlayan İzmir – Menemen/Emiralemlı mevkiindeki yatırımına ilişkin harcamalardan oluşmaktadır.

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup, detayı Not 2’de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Grup arsa ve binaların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan “Rota Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.”ye değer tespit raporları hazırlatılmıştır. Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir.

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2022 Tutar
3231 Ada 9 Parsel	OZEL-20221079701	01.03.2022	39.894.000
İzmir Menemen Bağ	OZEL-20221079601	1.03.2022	3.795.000
İzmir Menemen 165-166-2390 Parsel	OZEL-20220027	25.03.2022	9.125.000
Toplam arsalar			52.814.000
Harici ve Müteferrik işler	OZEL-20221079701	01.03.2022	1.460.000
Toplam yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri			1.460.000
Fabrika Binası-İzmir-Menemen	OZEL-20221079701	01.03.2022	32.946.275
Toplam binalar			32.946.275
Genel toplam			83.425.275

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosuna Not 49’da yer verilmiştir.

Şirket, detayı Not 2’de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2021 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Şirket, gerçeğe uygun değer yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2026 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022
Urla 258 Ada 6 Parsel Arsa ⁽¹⁾	2.450.256	--	--	2.450.256	--	--	2.450.256
Toplam	2.450.256	--	--	2.450.256	--	--	2.450.256

1)Grup detayı Not 2’de belirtildiği üzere yatırım amaçlı gayrimenkullerini ilk kez finansal tablolara alma sonrasında maliyet yöntemi ile ölçmektedir. Söz konusu gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma analizi yöntemi ile 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.225.000 TL olarak belirlenmiştir.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2022
Bilgisayar programları	3.054.416	300.276	--	(1.450.938)	1.903.754	264.248	--	--	2.168.002
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	37.072	--	--	--	37.072	--	--	--	37.072
Verilen Avanslar	--	--	--	--	--	2.760.286	--	--	2.760.286
	3.091.487	300.276	--	(1.450.938)	1.940.825	3.024.534			4.965.360
Birikmiş itfa payı									
Bilgisayar programları	(1.411.056)	(249.667)	--	758.249	(902.475)	(213.905)	--	--	(1.116.380)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(187.962)	--	--	--	(187.962)	-	--	--	(187.962)
	(1.599.019)	(249.667)	--	758.249	(1.090.437)	(213.905)			(1.304.342)
Net kayıtlı değeri	1.492.469				850.388				3.661.018

NOT 18 – ŞEREFIYE

Grup'un şerefiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ceo Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	963.750	963.750
Teksav Teknoloji A.Ş. ⁽¹⁾	986.620	986.620
Toplam	1.950.370	1.950.370

1) Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2023 ve 31 Aralık 2027 tarihleri aralığındaki yönetim kurulu tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %3 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %21,20 kullanılmıştır. Vergi sonrası oran, vergi sebebiyle oluşacak nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergisel nakit akımları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar göz önünde bulundurularak düzeltilmiştir.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiracı Açısından Kiralama

Grup'un iptal edilemeyen faaliyet kiralama ve çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
1 yıl	356.879	484.800
Toplam	356.879	484.800

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ(Devamı)

- Kiracı Açısından Kiralama (Devamı)**

Grup faaliyet kiralaması yoluyla işyeri kiralamıştır. Söz konusu kiralama genelde 1 yıl geçerli olmakla beraber sözleşme bitmeden 1 ay öncesine kadar ihtarda bulunmadığı sürece, kiralama 1 yıl daha yenilenmiş olarak kabul edilmektedir. Kira ödemeleri sabit taksitli olup sözleşmenin uzaması durumunda TEFE-TÜFE oranına göre bir artışa tabidir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(857.236)	(484.603)
Kısa vadeli finansal yatırımlar değer düşüklüğü (Not 4)	(25.426)	(147.675)
Toplam	(882.662)	(632.278)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

Grup ayrıca 7252 sayılı Kanun uyarınca Covid-19 pandemi salgını nedeniyle kısa çalışma ödeneğinden ve çeşitli KOSGEB, Ticaret Bakanlığı ile Tübitak teşviklerinden faydalanmıştır. Teşvik ve yardımların tamamı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Grup, yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmaktadır. Teşvik belgesine göre vergi indirim oranı %100 olarak uygulanmaktadır.

Yatırım teşvik belgesine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Teşvik Belgesi Numarası : 535488

Teşvik Belgesinin Düzenlendiği Karar: 2012/3305 (Geçici 8.Md)

Yatırıma Başlama Tarihi: 25/03/2022

Vergi İndirim Oranı: %100

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmayan izin karşılığı	1.905.543	792.734
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.905.543	792.734
Dava karşılıkları	86.178	188.376
Ürün garanti karşılıkları	3.720.100	1.790.000
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	3.806.278	1.978.376
Toplam kısa vadeli karşılıklar	5.711.821	2.771.110

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 77.117 TL olup 4 adet davadan oluşmaktadır.

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 77.117 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2021: 188.376 TL). Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	5.056.613	4.718.503
Toplam	5.056.613	4.718.503

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamladıktan sonra istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri nedeniyle işten ayrılan her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.284 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir açıklanmaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan tam 19.982,83 TL tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır.

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021
İskonto oranı (%)	8,74%	3,10%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	91,11%	87,33%

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

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	4.718.503	3.618.826
Hizmet Maliyeti	1.155.602	1.593.976
Faiz Maliyeti	607.191	99.146
Ödenen Kıdem Tazminatı	(749.146)	(487.494)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	(675.537)	(105.952)
Dönem Sonu	5.056.613	4.718.503

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)**

Grup’un verilen teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	4.957.043	2.878.905
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	4.957.043	2.878.905
Diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

- Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)**

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0,00’dır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0,00) Grup’un verilen teminat/rehin/ipotek/kefaletlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022			31.12.2021		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları - TL	732.793	1	732.793	700.096	1,0000	700.096
Verilen teminat mektupları - USD	94.080	18,6983	1.759.136	50.150	12,9775	650.822
Verilen teminat mektupları - Avro	123.658	19,9349	2.465.114	104.070	14,6823	1.527.987
Toplam			4.957.043			2.878.905

- Alınan Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)**

Grup’un alınan teminat/rehin/ipotek/kefaletlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022			31.12.2021		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları - TL	1.230.000	1	1.230.000	570.000	1,0000	570.000
Alınan ipotekler - TL	1.510.000	1	1.510.000	1.425.000	1,0000	1.425.000
Toplam			2.740.000			1.995.000

Alınan teminat mektupları ve ipotekler ticari alacakların teminatı olarak alınmıştır.

Grup’un şahıs ortaklarının Grup adına bankalardan kullanılan kredilere karşılık vermiş oldukları kefalet tutarları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 167.200.000 TL ve 3.400.000 Avro’dur. (31 Aralık 2021: 36.600.000 TL, 3.200.000 USD ve 6.000.000 Avro)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Grup’un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.353.492	359.914
Personele borçlar	34.267	16.296
Toplam	1.387.759	376.210

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- Satışların maliyeti (-)**

Grup'un satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
İlk madde malzeme giderleri (-)	(129.023.909)	(77.163.643)
Satılan ticari mallar (-)	(54.319.979)	(13.029.277)
Personel giderleri (-)	(6.066.382)	(11.630.130)
Amortisman giderleri (-)	(1.244.850)	(1.025.794)
Yarımamul ve mamul stoklarındaki değişim (-)	(24.032.460)	(1.181.442)
Diğer (-)	--	(5.276.521)
Toplam	(214.687.580)	(109.306.807)

- Genel Yönetim Giderleri (-)**

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Personel giderleri (-)	(4.097.041)	(2.167.187)
Kıdem tazminatı ödemeleri ve karşılık giderleri (-)	(1.509.543)	(1.718.428)
Huzur hakkı giderleri (-)	(1.303.803)	(1.026.940)
Amortisman giderleri (-)	(581.114)	(899.233)
Müşavirlik giderleri (-)	(776.222)	(336.709)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(239.760)	(327.316)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(306.030)	(294.978)
Kira giderleri (-)	(144.740)	(103.754)
Seyahat giderleri (-)	(238.100)	(100.669)
Diğer (-)	(1.415.237)	(612.140)
Toplam	(10.611.590)	(7.587.354)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

- Pazarlama Giderleri (-)**

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Personel giderleri (-)	(8.426.246)	(4.970.435)
Nakliye, montaj ve gümrük giderleri (-)	(1.456.945)	(1.090.124)
Garanti hizmet giderleri (-)	(2.265.643)	(890.721)
Üretim ile ilgili dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(894.667)	(584.483)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(170.643)	(377.589)
Seyahat giderleri (-)	(1.192.095)	(376.672)
Kira giderleri (-)	(228.775)	(200.115)
Amortisman ve tükenme payları (-)	(414.078)	(104.092)
Sigorta giderleri (-)	(40.587)	(23.057)
Fuar sergi ve tanıtım giderleri (-)	(707.722)	(11.904)
Diğer (-)	(2.000.415)	(871.862)
Toplam	(17.797.816)	(9.501.053)

- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)**

Grup'un araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Personel giderleri (-)	(3.743.799)	(2.327.299)
Amortisman Giderleri (-)	(597.292)	--
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(67.783)	(245.379)
Bakım onarım giderleri (-)	(35.027)	(31.658)
Diğer (-)	(758.795)	(187.334)
Toplam	(5.202.696)	(2.791.669)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	151.279	197.852
Diğer	16.121	--
Toplam	167.400	197.852

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- **Ödenmiş Sermaye**

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2021: 75.000.000 TL) Grup'un ödenmiş sermaye tutarı 35.250.000 TL olup bu sermaye her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 35.250.000 paya bölünmüştür. Payların 4.338.462 adedi (A) Grubu nama yazılı, 30.911.538 adedi (B) grubu hamiline yazılıdır. Bu paylar ortaklara hisseleri oranında dağıtılmıştır. (31 Aralık 2021: 35.250.000 TL sermaye, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 35.250.000 pay)

Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır;

	Pay Oranı (%)	31.12.2022		31.12.2021	
		Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	
Abdi Merttürk	28,98%	10.214.789	28,98%	10.214.789	
Erdoğan Erdil	3,22%	1.135.058	3,22%	1.135.058	
Mehmet Emin Altınova	1,63%	574.038	1,63%	574.038	
Mustafa Toğan Toprak	0,58%	203.346	0,58%	203.346	
Abdülcabbar Erbakan	0,35%	121.673	0,35%	121.673	
Halka açık kısım	65,25%	23.001.096	65,25%	23.001.096	
Toplam	100,00%	35.250.000	100,00%	35.250.000	
Ödenmiş Sermaye		35.250.000		35.250.000	

Grup'un ortaklık yapısında bilanço tarihinden sonra meydana gelen değişiklikler not 50'de açıklanmıştır.

Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (onbeş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

Ortakların sahip oldukları (A) ve (B) grubu hisselerine ait oy haklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	A Grubu	B Grubu	Toplam
Abdi Merttürk	65.076.923	5.876.328	70.953.251
Erdoğan Erdil	--	1.135.058	1.135.058
Mehmet Emin Altınova	--	574.038	574.038
Mustafa Toğan Toprak	--	203.346	203.346
Abdülcabbar Erbakan	--	121.673	121.673
Halka açık kısım	--	23.001.096	23.001.096
Toplam	65.076.923	30.911.539	95.988.462

- **Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)**

Grup'un paylara ilişkin primler/(iskontolar) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	11.383.589	11.383.589
Toplam	11.383.589	11.383.589

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- Paylara İlişkin Primler/(İskontolar) (Devamı)**

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 06.12.2017 tarihli 2017/41 sayılı bülteninde verilen ilk halka arz onayına istinaden, 10-11 Ocak 2018 tarihlerinde ortakların rüçhan hakkı kısıtlanarak 9.000.000 TL yeni payını 1,98 TL fiyatla ihraç etmiştir. Halka arz giderleri düşüldükten sonra 6.899.816 TL primli olarak ihraç işlemi gerçekleşmiştir. Grup'un ödenmiş sermayesi 18.000.000 TL'den 27.000.000-TL'ye çıkarılmıştır.

Pay Tebliği'nin (VII-128.1) 10. maddesi uyarınca satışa hazır bekletilen 2.250.000 TL nominal değerli payların satışı 18.01.2018 tarihinde gerçekleşmiş ve 7.403.660 TL elde edilmiştir. İhraç masrafları düşüldükten sonra 4.482.392 TL primli bir ihraç işlemi gerçekleşmiştir. Böylelikle Grup'un sermayesi 27.000.000 TL'den 29.250.000 TL'ye çıkarılmıştır.

- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

Grup'un diğer kapsamlı gelir veya giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları (Not 14)	53.536.765	53.639.116
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (Not 25)	407.095	(113.068)
Toplam	53.943.860	53.526.048

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	3.354.647	2.649.218
Toplam	3.354.647	2.649.218

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

Grup'un geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Birikmiş karlar / (zararlar)	32.531.125	18.579.359
Toplam	32.531.125	18.579.359

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	297.556.554	124.820.428
Yurtdışı Satışlar	19.865.961	28.194.228
Diğer Satışlar	706.263	407.099
Brüt Satışlar	318.128.778	153.421.755
Satış iadeleri (-)	(696.912)	(496.433)
Diğer indirimler (-)	(185.716)	(252.135)
Net Satışlar	317.246.150	152.673.187
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(194.515.863)	(96.277.530)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(20.171.717)	(13.029.277)
Satışların Maliyeti (-)	(214.687.580)	(109.306.807)
Brüt Kar/(Zarar)	102.558.570	43.366.380

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(10.611.590)	(7.587.354)
Pazarlama giderleri (-)	(17.797.816)	(9.501.053)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(5.202.696)	(2.791.669)
Toplam	(33.612.102)	(19.880.076)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	2.968.311	2.301.694
Konusu kalmayan karşılıklar	281.336	2.201.139
Reeskont faiz gelirleri	32.204	959.166
Teşvik gelirleri	81.344	37.236
Diğer	1.545.754	824.094
Toplam	4.908.949	6.323.329

- Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(3.797.454)	(6.592.173)
Karşılık giderleri (-)	(3.257.644)	(4.518.908)
Reeskont faiz giderleri (-)	(513.205)	(834.515)
Komisyon giderleri (-)	(1.849)	(612.834)
Diğer (-)	(2.528.560)	(2.901.634)
Toplam	(10.098.712)	(15.460.064)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Yatırım Faaliyetlerden Gelirler**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kira gelirleri	431.520	659.693
Sabit kıymet satış karı	1.498.500	436.389
Menkul kıymet satış karı	372.734	--
Toplam	2.302.754	1.096.082

- Yatırım Faaliyetlerden Giderler**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Menkul kıymet satış zararı	(3.759)	--
Toplam	(3.759)	--

- TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

Grup'un Tfrs 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Ticari alacaklar beklenen değer düşüklüğü (-)	(220.378)	(90.556)
Toplam	(220.378)	(90.556)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

- Amortisman ve İtfa Giderleri**

Grup'un amortisman ve itfa giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Satışların Maliyeti (-)	(1.244.850)	(1.025.794)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(581.114)	(899.233)
Pazarlama Giderleri (-)	(414.078)	(104.092)
Arge Giderleri (-)	(597.292)	--
Toplam	(2.837.334)	(2.029.119)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(1.509.543)	(1.230.934)
Toplam	(1.509.543)	(1.230.934)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri**

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	2.253.610	5.600.002
Faiz gelirleri	5.126.962	3.234.386
Toplam	7.380.572	8.834.388

- Finansman Giderleri**

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(1.425.356)	(5.049.678)
Faiz giderleri (-)	(4.713.333)	(1.071.244)
Toplam	(6.138.689)	(6.120.922)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un diğer kapsamlı gelir/(giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	--	55.836.486
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(675.538)	105.634
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	155.374	(5.604.775)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(520.164)	50.337.344

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

- Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’dir (31 Aralık 2021: %25).

Grup’un vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	(295.022)	(4.441.293)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	295.022	1.900.245
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	--	(2.541.048)
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	(295.021)	(4.441.293)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	3.789.809	851.409
Toplam vergi geliri / (gideri), net	3.494.788	(3.589.884)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

• **Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20, 2023 yılı ve sonrası için %23 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değer farkları	7.450.687	1.490.137	7.450.687	1.490.137
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.237.826	1.523.145	4.718.503	943.701
Ürün garanti karşılıkları	1.790.000	358.000	1.790.000	358.000
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.905.541	414.493	792.734	158.547
Alacaklar reeskontu	1.606.049	352.971	547.315	109.463
Beklenen kredi zararları	382.968	76.594	382.968	76.594
Alacak Karşılıkları	745.186	160.215	372.551	74.510
Dava karşılıkları	188.376	37.675	188.376	37.675
İndirimli Kurumlar	2.574.488	2.574.488	--	--
Diğer	55.722	12.815	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	23.936.843	7.000.533	16.243.134	3.248.627
Ertelenen vergi yükümlülüğü				
Diğer kapsamlı gelire ilişkin arsa ve binalar yeniden değerlendirme artış/azalışları	(59.477.645)	(5.947.765)	(59.477.645)	(5.947.765)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların birikmiş amortisman farkları	(5.859.946)	(1.149.683)	(6.603.505)	(1.320.701)
Borçlar reeskontu	(861.258)	(185.627)	(415.420)	(83.084)
Hasılat	--	--	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(66.198.849)	(7.283.075)	(66.496.570)	(7.351.550)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(282.542)		(4.102.923)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Dönem net karı/(zararı)	70.571.993	14.478.677
Azınlık paylarına ait net dönem karı/(zararı)	(14.981)	(178.518)
Ana ortaklığa ait son dönem karı/(zararı)	70.586.974	14.657.195
Çıkarılmış hisse adedi	35.250.000	35.250.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	2,00	0,42

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada:

“Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son 3 yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.”

ifadelerine yer verilmiştir. Bu kapsamda ilişikteki yer alan tablolar TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmadan sunulmuştur.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Finansal Yatırımlar**

İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal varlıklar;

	31.12.2022	31.12.2021
3 aydan uzun vadeli mevduatlar (*)	9.864.431	--

Kur korumalı vadeli mevduatların faiz oranı 13,5% - 17% arasında olup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz tutarı 254.271 TL'dir.

- Finansal Borçlanmalar**

Grup'un finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	23.900.000	1.000.000
Kredi kartları	3.147.573	270.271
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	27.047.573	1.270.271
Banka kredileri	3.180.713	15.799.104
Kredi faiz tahakkukları		--
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.180.713	15.799.104
Banka kredileri	28.749.999	1.421.922
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	28.749.999	1.421.922
Toplam finansal borçlanmalar	58.978.285	18.491.297

Grup'un finansal borçlanmalarının yıllık etkin faiz oranı 6,56%-16,50% arasındadır. (31.12.2021: 6,56%-7,50%)

Grup'un şahıs ortaklarının Grup adına bankalardan kullanılan kredilere karşılık vermiş oldukları kefalet tutarları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 167.200.000 TL ve 3.400.000 Avro'dur. (31 Aralık 2021: 36.600.000 TL, 3.200.000 USD ve 6.000.000 Avro). (Not 26)

Grup'un banka kredilerinin anapara ödemelerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1-2 yıl içerisinde ödenecek	33.381.449	1.421.922
3-5 yıl içerisinde ödenecek	12.979.868	--
6-10 yıl içerisinde ödenecek	12.616.968	--
Toplam	58.978.285	1.421.922

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

- **Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	135.608.432	61.420.036
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(45.894.099)	(33.171.721)
Net Borç	89.714.333	28.248.315
Toplam Özkaynak	207.220.550	136.230.745
Borç/ Özsermaye Oranı	0,43	0,21

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Likidite Riski Yönetimi**

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-3 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	101.541.236	101.541.236	72.791.237	28.749.999
Finansal Borçlar	58.978.285	58.978.285	30.228.286	28.749.999
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.387.759	1.387.759	1.387.759	--
Ticari ve Diğer Borçlar	41.175.192	41.175.192	41.175.192	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	101.541.236	101.541.236	72.791.237	28.749.999

31.12.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-3 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	41.125.609	41.125.609	(39.703.687)	(1.421.922)
Finansal Borçlar	18.491.297	18.491.297	(17.069.375)	(1.421.922)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	376.210	376.210	(376.210)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	22.258.102	22.258.102	(22.258.102)	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	41.125.609	41.125.609	(39.703.687)	(1.421.922)

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.406.234	186.726	45.889	--	4.037.491	88.972	196.349	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.625.786	177.531	165.758	85	16.180.973	117.490	998.124	85
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	14.947.669	640.710	148.859	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	3.874.332	187.407	98.231	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.979.689	1.004.966	360.506	85	24.092.796	393.869	1.292.704	85
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)	25.979.689	1.004.966	360.506	85	24.092.796	393.869	1.292.704	85
10. Ticari Borçlar	6.226.164	78.706	238.500	--	4.124.413	45.030	241.109	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	2.857.759	13.013	131.149	--	3.513.053	36.966	206.598	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.083.923	91.720	369.649	--	7.637.466	81.996	447.706	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	11.745.840	--	800.000	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	11.745.840	--	800.000	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.083.923	91.720	369.649	--	19.383.306	81.996	1.247.706	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	16.895.766	913.247	(9.144)	85	4.709.489	311.872	44.998	85
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.805.855	285.550	(26.853)	85	4.348.210	161.431	153.364	85

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve Sterlin cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2022				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.067.858	(1.067.858)	1.067.858	(1.067.858)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.067.858	(1.067.858)	1.067.858	(1.067.858)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(107.064)	107.064	(107.064)	107.064
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(107.064)	107.064	(107.064)	107.064
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:	--	--	--	--
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)				
TOPLAM (3+6+9)	960.794	(960.794)	960.794	(960.794)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2021				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	809.465	(809.465)	809.465	(809.465)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	809.465	(809.465)	809.465	(809.465)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	132.134	(132.134)	132.134	(132.134)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	132.134	(132.134)	132.134	(132.134)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	298	(298)	298	(298)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	298	(298)	298	(298)
TOPLAM (3+6+9)	941.897	(941.897)	941.897	(941.897)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
31.12.2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	79.335.539	--	84.359	46.232.324	125.652.222
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.740.000	--	--	--	2.740.000
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	79.335.539	--	84.359	46.232.324	125.652.222
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	(857.236)	--	--	--	(857.236)
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	(857.236)	--	--	--	(857.236)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
F- Beklenen kredi zararları	--	(603.346)	--	--	--	(603.346)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
31.12.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	40.802.554	--	72.665	33.131.123	74.006.342
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	570.000	--	--	--	570.000
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	40.802.554	--	72.665	33.131.123	74.006.342
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	484.603	--	--	--	484.603
- değer düşüklüğü	--	(484.603)	--	--	--	(484.603)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
F- Beklenen kredi zararları	--	(382.968)	--	--	--	(382.968)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Grup'un sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Sabit faizli araçlar		
Vadeli mevduatlar	35.907.842	13.901.375
Finansal yükümlülükler	58.978.285	5.745.457
Toplam	94.886.127	19.646.832
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	12.745.840
Toplam	--	32.392.672

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

			31.12.2022
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30)	--	--	49.019.000
Binalar (Not 14, Not 30)	--	--	32.946.275
Yer altı ve yer üstü düzenleri (Not 14, Not 30)	--	--	1.460.000
Toplam	--	--	83.425.275

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

			31.12.2021
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30)	--	--	43.689.000
Binalar (Not 14, Not 30)	--	--	32.946.526
Toplam	--	--	32.946.526

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar; raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Grup'un ortaklardan Mehmet Emin Altınova'nın payları 2023 senesinde borsada işlem görebilir statüye dönüştürülmüştür. Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı 06.02.2023 tarihinde aşağıdaki gibi değiştirilmiştir;

	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Abdi Merttürk	28,98%	10.214.789	28,98%	10.214.789
Erdoğan Erdil	3,22%	1.135.058	3,22%	1.135.058
Mehmet Emin Altınova	--	--	1,63%	574.038
Mustafa Toğan Toprak	0,58%	203.346	0,58%	203.346
Abdülcabbar Erbakan	0,35%	121.673	0,35%	121.673
Halka açık kısım	66,88%	23.575.134	65,25%	23.001.096
Toplam	100,00%	35.250.000	100,00%	35.250.000
Ödenmiş Sermaye		35.250.000		35.250.000

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

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

	31.12.2022	31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	90.000	63.250
Raporlama dönemine ait diğer güvence hizmetleri	--	--
Raporlama dönemine ait vergi danışmanlık hizmetleri	--	--
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim dışı diğer hizmetler	--	--
Toplam	90.000	63.250

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Nakit	60.351	22.379
Bankalardaki nakit	45.833.748	33.131.123
- Vadesiz mevduat	10.324.482	19.229.748
- Vadeli mevduat	35.907.842	13.901.375
Vadesiz alacak senetleri	--	--
Diğer	--	285
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	45.894.099	33.153.787
Faiz geliri tahakkukları	398.576	17.933
Toplam nakit ve nakit benzerleri	46.292.675	33.171.721

Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 47. notta açıklanmıştır.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
30 güne kadar	35.907.842	13.901.375
Toplam	35.907.842	13.901.375

Vadeli mevduatların faiz oranı TL cinsinden vadeli mevduatlar için 24% - 27% arasındadır. (31 Aralık 2021 : TL cinsinden vadeli mevduatlar için 17%-20%'dir)

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.