

**İşbir Holding A.Ş. ve
Bağılı Ortaklıkları**

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolar
ve bağımsız denetçi raporu**

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 5
Konsolide finansal durum tablosu	6 - 7
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	8
Konsolide özkaynak değişim tablosu	9
Konsolide nakit akış tablosu	10
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	11 - 65



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İşbir Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na;

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

İşbir Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile Bağılı Ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 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 finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar İşbir Holding A.Ş. ve Bağılı Ortaklıkları'nın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("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 Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit denetim konuları

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

24



Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari alacakların mevcudiyeti, tahsil kabiliyeti ve değerlemesi Ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosundaki toplam varlıkların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %24'ünü oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan 589.861.307 TL tutarındaki ticari alacaklar üzerinde toplam 37.378.468 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar konsolide finansal tablolara ilişkin Dipnot 5'te açıklanmıştır.	Ticari alacaklar için ayrılan beklenen kredi zararları karşılıklarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Grup'un ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, - Alacak yaşlandırma tablolarının uygunluğuna ilişkin detay testlerin gerçekleştirilmesi ve analitik olarak incelenmesi, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilirlik niteliklerinin değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, - Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Grup'un geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun değerlendirilmesi, Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'lere uygunluğunun değerlendirilmesi.

25



Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunda Grup'un net satışları 1.926.673.186 TL olarak gerçekleşmiştir. Grup'un hasılatı, bağlı ortaklıklarından İşbir Sentetik'in endüstriyel esnek bir ambalaj olan Big Bag (Yüksek Mukavemetli Ambalaj) ve halı tabanı satışı gelirleri ile İşbir Sünger'in çok farklı sektörlerin temel girdisi olan sünger satış gelirlerinden oluşmaktadır. Satışlar, ürünün teslimi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan ve alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Grup'un üretimi tamamlanarak faturası düzenlenmiş ancak ürünün kontrol devrinin ne zaman gerçekleşeceğine bağlı olarak hasılatın ilgili olduğu raporlama dönemine kaydedilmeme riski bulunmaktadır. Grup, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi, performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması, satışların dönemseliği ilkesi gereği söz konusu ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmemesi ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. Hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.4 ve 20'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında hasılatın muhasebeleştirilmesi ve dönemseliği denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır. - Grup'un hasılatın muhasebeleştirilmesi süreci anlaşılmış ve değerlendirilmiştir. - Müşteri satış sözleşmeleri örneklem yoluyla incelenmiş, hasılatın muhasebeleştirilmesi ve dönemseliğine ilişkin sözleşme şartları değerlendirilmiştir. - Satış işlemlerine ilişkin destekleyici satış faturaları, ürün sevkiyat ve teslim belgeleri ile müşterilerin satın alım siparişleri örneklem bazında test edilmiştir. - Satışların dönemsellik ilkesi uyarınca doğru döneme kaydedildiğinin değerlendirilmesi ve örneklem bazında detay testleri gerçekleştirilmiştir. - Ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir. Ticari alacaklar bakiyelerinin yaşlandırma tabloları analiz edilmiştir. Müteakip dönemde yapılan ticari alacaklardan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili olarak konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS 15'e uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve üst yönetimden sorumlu olanların konsolide finansal tablolara ilişkin sorumlulukları

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

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

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



5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

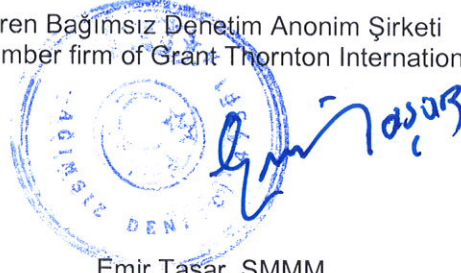
Grup'un, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak hazırlanan 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının denetimi bir başka bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan ve Olumlu Görüş muhteva eden Bağımsız Denetçi Raporu 11 Mart 2021 tarihinde imzalanmıştır.

C) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket 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 Emir Taşar'dır.

Eren Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
A member firm of Grant Thornton International



Emir Taşar, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Mart 2022
Ankara, Türkiye

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		1.744.889.867	926.278.371
Nakit ve nakit benzerleri	3	537.476.462	218.626.064
Finansal yatırımlar	3	23.512.875	77.427.843
Ticari alacaklar:			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	589.861.307	301.773.996
Diğer alacaklar:			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	8.750.290	14.902.558
Stoklar	7	467.519.246	252.184.443
Peşin ödenmiş giderler	11	58.100.942	33.139.550
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		48.949	31.203
Türev araçlar	28	16.615.784	-
Diğer dönen varlıklar	12	43.004.012	28.192.714
Duran varlıklar		667.234.509	355.200.786
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	6.578.031	6.444.689
Maddi duran varlıklar	9	553.030.193	268.460.701
Kullanım hakkı varlıkları	10	58.939.444	49.132.826
Maddi olmayan duran varlıklar:			
-Şerefiye	10	11.096.270	11.096.270
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	24.980.571	17.242.361
Ertelenmiş vergi varlıkları	19	-	1.876.742
Peşin ödenmiş gider	11	12.610.000	947.197
Toplam varlıklar		2.412.124.376	1.281.479.157

İliştekte yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
Yükümlülükler	Dipnot referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		1.082.208.528	709.630.532
Kısa vadeli borçlanmalar	4	731.130.580	498.653.569
Ticari borçlar:			
-İlişkili taraflara ticari borçlar		-	722.164
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	250.979.083	156.220.362
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	21.846.668	16.058.292
Kısa vadeli karşılıklar	18	8.355.347	5.762.155
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	11.726.225	1.796.789
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	18.996.716	9.262.108
Ertelenmiş gelirler	13	39.173.909	16.582.148
Türev araçlar	28	-	4.572.945
Uzun vadeli yükümlülükler		283.529.939	183.856.855
Uzun vadeli borçlanmalar	4	241.831.790	170.004.479
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	14.916.197	10.282.838
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	19	26.770.952	3.567.038
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		11.000	2.500
Toplam yükümlülükler		1.365.738.467	893.487.387
Özkaynaklar		1.046.385.909	387.991.770
Ödenmiş sermaye	16	32.387.040	635.040
Sermaye düzeltme farkları	16	23.423.997	23.932.337
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(1.383.562)	(124.822)
Paylara ilişkin primler		154.885.996	30.203.601
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	15.156.776	10.976.086
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu		231.677.766	66.439.581
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.997.575)	(5.190.745)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılabilir birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)			
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr (zararda) sınıflandırılacak paylar		-	-
-Yabancı para çevrim farkları		(13.138.042)	(16.745.963)
Geçmiş yıllar kârları		225.292.466	98.688.426
Net dönem kârı		154.229.717	118.462.831
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		816.534.579	327.276.372
Kontrol gücü olmayan paylar		229.851.330	60.715.398
Toplam özkaynaklar		1.046.385.909	387.991.770
Toplam kaynaklar		2.412.124.376	1.281.479.157

İliştekte yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot referansları		
Hasılat	20	1.926.673.186	1.092.082.649
Satışların maliyeti (-)	21	(1.407.755.148)	(738.444.560)
Brüt kâr		518.918.038	353.638.089
Genel yönetim giderleri (-)	22	(77.089.014)	(39.347.252)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(99.358.599)	(70.107.445)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(2.270.515)	(2.200.167)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	352.277.613	90.198.843
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(165.037.993)	(52.231.646)
Esas faaliyet kârı		527.439.530	279.950.422
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	3.950.941	4.165.896
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kârlarından (zararlarından) paylar		-	(4.925.437)
Finansman gelir öncesi faaliyet kârı		531.390.471	279.190.881
Finansman gelirleri	25	175.728.476	111.183.047
Finansman giderleri (-)	25	(436.969.428)	(211.709.453)
Vergi öncesi kârı		270.149.519	178.664.475
- Dönem vergi gideri (-)	19	(61.039.404)	(33.101.219)
- Ertelenmiş vergi gideri	19	(1.083.444)	(5.277.468)
Net dönem kârı		208.026.671	140.285.788
Pay başına kazanç		0,11	1,87
Dönem kârının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		154.229.717	118.462.831
Kontrol gücü olmayan paylar		53.796.954	21.822.957
Diğer kapsamlı gelir (gider) kısmı			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılabilir birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kâr/ (zararda) sınıflandırılacak payları		-	110.482
- Yabancı para çevrim farkları		1.529.058	(3.546.737)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Maddi duran varlık değer artış fonu		243.312.045	-
- Ertelenmiş vergi etkisi		(24.331.205)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç (kayıp)		(2.069.936)	(1.839.319)
- Ertelenmiş vergi etkisi		413.988	378.655
Diğer kapsamlı gelir (gider)		218.853.950	(4.896.919)
Toplam kapsamlı gider		426.880.621	135.388.869
Toplam kapsamlı gelir dağılımı:			
Ana ortaklık payları		324.237.614	114.179.760
Kontrol gücü olmayan paylar		102.643.007	21.209.109

İliştekte yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)			Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)			Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr (zararda) sınıflandırılacak paylar			Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı	Anaortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye (*)	Sermaye düzeltme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Paylara ilişkin primler (*)	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık değerleme fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları						
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	635.040	23.912.589	(124.822)	30.188.073	9.623.996	65.889.098	(4.050.454)	(13.756.576)	(153.005)	60.016.349	40.001.565	212.181.853	40.889.806	253.071.659
Transferler	--	--	--	--	1.329.488	--	--	--	--	38.672.077	(40.001.565)	--	--	--
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	118.462.831	118.462.831	21.822.957	140.285.788
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	(1.131.686)	(3.252.708)	101.323	--	--	(4.283.071)	(613.848)	(4.896.919)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	--	--	--	--	--	--	(1.131.686)	(3.252.708)	101.323	-	118.462.831	114.179.760	21.209.109	135.388.869
Ödenen temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(520.440)	(520.440)
Diğer değişiklikler	--	19.748	--	15.528	22.602	550.483	(8.605)	263.321	--	--	--	863.077	(863.077)	--
Bağlı ortaklık edinimi	--	--	--	--	--	--	--	--	51.682	--	--	51.682	--	51.682
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	635.040	23.932.337	(124.822)	30.203.601	10.976.086	66.439.581	(5.190.745)	(16.745.963)	--	98.688.426	118.462.831	327.276.372	60.715.398	387.991.770
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	635.040	23.932.337	(124.822)	30.203.601	10.976.086	66.439.581	(5.190.745)	(16.745.963)	--	98.688.426	118.462.831	327.276.372	60.715.398	387.991.770
Transferler	--	--	--	--	5.190.290	--	--	--	--	111.713.098	(118.462.831)	(1.559.443)	1.559.443	--
Net dönem kârı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	154.229.717	154.229.717	53.796.954	208.026.671
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	170.121.042	(1.313.865)	1.200.720	--	--	--	170.007.897	48.846.053	218.853.950
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	--	--	--	--	--	170.121.042	(1.313.865)	1.200.720	--	--	154.229.717	324.237.614	102.643.007	426.880.621
Ödenen temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.393.790)	--	(2.393.790)	--	(2.393.790)
Diğer değişiklikler	--	(508.340)	--	(4.219.807)	(1.009.600)	(4.882.857)	507.035	2.407.201	--	2.467.606	--	(5.238.762)	29.685.006	24.446.244
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	--	--	--	128.902.202	--	--	--	--	--	46.569.126	--	175.471.328	35.248.476	210.719.804
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen işlemler	--	--	(1.258.740)	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.258.740)	--	(1.258.740)
Sermaye artırımını	31.752.000	--	--	--	--	--	--	--	--	(31.752.000)	--	--	--	--
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	32.387.040	23.423.997	(1.383.562)	154.885.996	15.156.776	231.677.766	(5.997.575)	(13.138.042)	--	225.292.466	154.229.717	816.534.579	229.851.330	1.046.385.909

(*) Şirket, 2 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla sermayesini 635.040 TL'den 31.752.000 TL'ye çıkarmış olup, söz konusu tutar iç kaynaklardan karşılanmıştır.

(**) Detaylar dipnot 2.4'de açıklanmıştır.

İlişikte yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
	Dipnot referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net		195.058.747	113.315.748
Net dönem kârı		208.026.671	140.285.788
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		409.249.957	204.247.314
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	41.646.964	37.320.584
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	62.122.848	38.378.687
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	3.172.511	177.390
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	27	-	4.925.437
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançla ilgili düzeltmeler	24	(3.950.941)	(4.165.896)
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	815.935	284.060
Dava ve garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	2.593.192	(4.176.234)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	1.390.535	2.211.605
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler	5	892.613	1.094.382
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacaklar	5	(2.045.106)	(4.723.259)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	28	(21.188.729)	4.252.773
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(14.311.369)	(8.002.221)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	87.317.746	41.953.246
Gerçekleşmemiş kur farkları		250.793.758	94.716.760
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(365.845.929)	(211.437.824)
Bloke mevduatta değişim		57.668.026	(12.079.069)
Ticari alacaklardaki değişim		(295.526.067)	(72.705.354)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		6.152.268	(1.306.278)
Stoklardaki değişim		(218.507.313)	(108.151.327)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(18.057.860)	(14.924.002)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(36.873.313)	(23.614.110)
Ticari borçlardaki değişim		97.756.190	25.045.534
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		(722.164)	(5.711.097)
Diğer borçlardaki değişim		8.500	-
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		9.929.436	(3.414.554)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		9.734.608	4.251.808
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		22.591.760	1.170.625
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:		251.430.699	133.095.278
Ödenen vergiler		(55.251.028)	(17.602.905)
Kıdem tazminatı ödemeleri	18	(1.120.924)	(2.176.625)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları, net		(45.565.979)	(68.457.437)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(49.698.940)	(73.038.689)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8, 9	4.132.961	4.581.252
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net		189.122.622	91.032.816
Finansal borçlanmalardan nakit girişleri		1.150.167.313	764.398.879
Finansal borç geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.072.633.771)	(638.894.598)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit girişleri/ (çıkışları), net		7.451.643	-
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		227.817.788	-
Alınan faiz		14.311.369	8.002.221
Ödenen faiz		(135.597.930)	(41.953.246)
Ödenen temettüleri		(2.393.790)	(520.440)
D. Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(16.011.934)	(3.252.708)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		322.603.456	132.638.419
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	214.873.006	82.234.587
F. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	537.476.462	214.873.006

İlişikte yer alan dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

İşbir Holding Anonim Şirketi ("İşbir Holding" veya "Şirket"), 17 Şubat 1968 tarihinde yurt içinden ve yurt dışından ortaklar tarafından 2.700.000 TL sermaye ile Ankara'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her çeşit sahada yatırımlar yapmak, ortaklıklar kurmak, kurulmuş ortaklıklara katılmak, menkul kıymet portföy işletmeciliği ve aracılık faaliyet ve niteliğinde olmamak şartıyla kuruluşlara ait hisse senetleri almak ve satmak, bu şekilde kurduğu ve iştirak ettiği şirketlerin kendi çalışma alanlarındaki başarılarının devamı ve artırılması için her yönde desteklemek ve devamlılıklarını sağlamaktır. Şirket paylarının ortaklık yapısından dolayı Sermaye Piyasası Kurulunun 3 Haziran 2011 tarih ve 17/519 sayılı kararı ile Borsa İstanbul A.Ş. Piyasa Öncesi İşlem Platform'unda işlem görmesine karar verilmiştir. Bu çerçevede Şirket payları 22 Ekim 2012 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır.

Şirket bünyesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 5 personel istihdam edilmektedir (31 Aralık 2020: 5).

İşbir Holding ve aşağıda detaylı belirtilen bağlı ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ("İşbir Sentetik") 1968 yılında Balıkesir'de kurulmuştur. İşbir Sentetik'in genel merkezinin adresi Çayırhisar Mevki, İzmir Yolu, Balıkesir, Türkiye'dir. İşbir Sentetik'in Üretim Konusu: Poliüretandan mamül kanepe, branda, sera örtüsü, halı altı ile astarlı, astarsız ventilli torba, file torba ve ağır hizmet torbaları (big-bag) üretimidir. İşbir Sentetik bünyesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 516 personel istihdam edilmektedir (31 Aralık 2020: 492).

İşbir Sünger Sanayi A.Ş.

İşbir Sünger Sanayi A.Ş. ("İşbir Sünger"), üretimine 1977 yılında Ankara'da başlamıştır ve esnek sünger imalatı alanında faaliyetlerini sürdürmektedir. İşbir Sünger; yatak, koltuk, kanepe ve oturma grupları ile ev tekstili, imalat sektörü, oto döşeme, ambalaj, ısı ve ses izolasyonu uygulamalarının temel girdisi olan yüksek kalitede sünger üretmektedir. İşbir Sünger ayrıca, İşbir Yatak ve İşbir Ziraat markalarıyla sırasıyla yatak, baza ve ranchbed ticari adı altında inek yatağı üretimi yapmaktadır. İşbir Sünger bünyesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 291 personel istihdam edilmektedir (31 Aralık 2020: 238).

İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş.

İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş. ("İşbir Sigorta") merkezi Ankara'dadır. İşbir Sigorta öncelikle İşbir Grup'un sigortalama ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulmuş olup, Axa Sigorta A.Ş.'nin "A" acente lisansına sahiptir ancak 2021 yılında sigortacılık faaliyeti bulunmamaktadır. İşbir Sigorta bünyesinde, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personel istihdam edilmemektedir (31 Aralık 2020: Yoktur).

İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş.

İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş. ("İşbir Pazarlama") merkezi Ankara'dadır. İşbir Pazarlama'nın Faaliyet Konusu: Grup şirketlerinin ürettiği her türlü sınai malların pazarlanması, ihracatı, satımı ve ithalatıdır. İşbir Pazarlama bünyesinde, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 24 personel istihdam edilmektedir (31 Aralık 2020: 18).

İşbir İnşaat ve Gayrimenkul Anonim Şirketi

Genel merkez adresi Çayırhisar Mahallesi Yeni İzmir Caddesi İşbir Sentetik Fabrikası Balıkesir'dir. 28 Aralık 2020 tarihli kararla İşbir Sentetik bünyesinden kısmi bölünme ile kurulmuştur.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Grup şirketlerinin faaliyetleri ve kuruldukları ülke aşağıda belirtilmiştir:

Şirket adı	Kurulduğu ülke	Fonksiyonel para birimi	Şirket'in doğrudan ortaklık oranı	
			2021	2020
İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. (*)	Türkiye	Türk Lirası	%76,90	%89,73
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	Türkiye	Türk Lirası	%58,14	%58,14
İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş.	Türkiye	Türk Lirası	%60,00	%60,00
İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş.	Türkiye	Türk Lirası	%58,99	%58,99
İşbir İnşaat ve Gayrimenkul Anonim Şirketi	Türkiye	Türk Lirası	%89,69	%89,73

(*) İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.'nin 15 Kasım 2021 tarihinde gerçekleşen halka arz işleminden dolayı oran değişikliği olmuştur.

Grup'un ortaklığı olan İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.'nin bağlı ortaklıkları aşağıda belirtilmiştir:

Şirket adı	Kurulduğu ülke	Fonksiyonel para birimi	İşbir Sentetik'in doğrudan ortaklık oranı	
			2021	2020
Inter Tekstil Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Türk Lirası	100	100
İşbir Bulk Bag USA LLC	Amerika	İngiliz sterlini	100	100
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	İngiltere	ABD Doları	100	100
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	İsrail	Avro	100	100
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Almanya	Hindistan Rupisi	100	100
İşbir Mewar (*)	Hindistan	ABD Doları	99	99

(*) İşbir Mewar, İşbir Sentetik ile Hindistan merkezli Venus Polytex Pvt. Ltd. Grup arasında 2017 yılında imzalanan ortaklık sözleşmesi çerçevesinde Hindistan'da kurulmuştur. İşbir Mewar'ın ana faaliyet konusu Şirket'in faaliyet konusu ile benzer şekilde big bag ve halı tabanı üretimi ve satışı yapmaktır. İşbir Mewar 2017 yılı sonunda faaliyetlerine başlamıştır.

Grup'a ait bağlı ortaklıklar, Grup'un aşağıdaki etkin ortaklık oranlarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Grup'un etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.	%78,53	%91,71
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	%74,58	%75,03
İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş.	%89,93	%93,61
İşbir Pazarlama ve İhracat A.Ş.	%75,37	%77,17
İşbir İnşaat Gayrimenkul A.Ş.	%91,68	%92,31

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İşbir Holding ve Türkiye'de faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayımlanan muhasebe standartları ile Yorumlardan ve KGK tarafından yayımlanan özel ve istisnai diğer standartlar ile bu alana ilişkin olarak yapılan ek, yorum ve diğer düzenlemelerden oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli yayımlanan 2019 TFRS Taksonomisi esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılarak TL cinsinden ifade edilmiş olup; TFRS'lere uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının geçerli (fonksiyonel) para birimi Türk Lirası ("TL")'dır. Grup'un Türkiye dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri aşağıdaki gibidir:

	Fonksiyonel para birimi
İşbir Bulkbag USA	ABD Doları
İşbir Bulkbag England	İngiliz Sterlini
İşbir Bulkbag Israel	ABD Doları
İşbir Bulkbag Germany	Avro
İşbir Mewar	Hindistan Rupisi

Grup'un konsolide finansal tabloları için raporlama sunum para birimi olarak TL belirlenmiş olup, fonksiyonel para birimleri TL dışında olan bağlı ortaklıkların tablolarının konsolidasyonu sırasında çevrim işlemleri; finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kur ile, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye dönülmek suretiyle yapılmıştır. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 10 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana şirket olan İşbir Holding A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarını içermektedir. Grup'un konsolide finansal tabloları, İşbir Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. İşbir Holding ve bağlı ortaklıkları arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dâhil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılarak TL cinsinden ifade edilmiş olup TFRS prensiplerine uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ekteki finansal tablolarda iştirakin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre iştirak, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup, doğrudan bağlı ortaklığı olan İşbir Sentetik'te sahip olduğu payların bir kısmını halka arz yoluyla 15 Kasım 2021 tarihinde satmıştır. Söz konusu satış işlemi kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler olduğundan Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak değerlendirilmiştir. Buna istinaden, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan düzeltme tutarı ile alınan tutar arasındaki fark Grup'un özkaynakları altında muhasebeleştirilmiştir.

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler, stratejik, finansman ve işletme politikası kararlarında Grup'un ve diğer tarafların oybirliğini gerektiren müşterek kontrole tabi ekonomik faaliyetlerdir. Grup, ekteki finansal tablolarda müşterek kontrol edilen işletmelerdeki paylarını özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmiştir. Müşterek olarak kontrol edilen işletmeler için uygulanan özkaynak yöntemi politikası iştirakler için uygulanan muhasebeleştirme politikası ile benzerdir.

Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında elimine edilir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan diğer yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı- yıllık iyileştirmeler- 2020-2021 Dönemi
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi
- Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:
- Söz konusu kişinin:
- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlardır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da konsolide finansal durum tabloları tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından stokları hazır hale getirebilmek için yapılan pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, aylık ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilmektedir.

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 dâhil 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 pay tutarını aşan kısmıdır.

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. Şerefiye 'nin 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 olan 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.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/ (zarara) aktarılır.

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" ve "finansal yatırımlar" 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

“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. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. 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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların 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.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Diğer hazır değerler, Grup'un raporlama tarihi itibariye kullanımına açık olmayan fakat 1 aydan kısa vadede Grup'un kullanımına açılacak yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kredi kartı satışlarından kaynaklanan Pos alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta ve sonrasında ertelenmiş vade farkı gelirinden netleştirilmiş olarak şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra taşınmaktadır. Ertelenmiş vade farkı geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen 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. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasına takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Krediler

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden taşınır. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Faktoring yükümlülükleri

Grup’un “kabili rücu” olarak gerçekleştirdiği faktoring işlemleri çerçevesinde temlik edilen ticari alacaklara ilişkin risklerin tamamıyla faktoring şirketine devretmediğinden ve vadesinde erken tahsil edilen alacaklara konu teşkil eden meblağların faktoring şirketleri tarafından herhangi bir neden ile kısmen veya tamamen tahsil edilememesi halinde faktoring şirketlerinin mezkur meblağlar için Grup’a rücu etme hakları bulunduğundan faktoring işlemine tabi olan alacaklar mali tablolardan çıkarılmamaktadır. Ayrıca, faktoring şirketlerinden temin edilen tutarlar ise diğer finansal yükümlülükler altında faktoring borçları olarak kaydedilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları esas faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler kaleminde gösterilir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kur değişiminin etkileri

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

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluşukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

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

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

Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yurtdışında bir işletmesi olan bir bağlı ortaklığın kısmen elden çıkarılmasında işletme, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen birikmiş kur farklarının oransal payını, söz konusu yurtdışı işletmedeki kontrol gücü olmayan paylarla yeniden ilişkilendirebilir. Yurtdışındaki işletmenin diğer herhangi bir elden çıkarımında işletme, sadece diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen birikmiş kur farklarının oransal payını, kar veya zararda yeniden sınıflandırır.

Yurtdışındaki işletmenin iktisabında ortaya çıkan şerefiye ve yine bu iktisap sırasında aktif ve pasiflerin defter değerlerine yapılan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışındaki işletmenin aktif ve pasifleri olarak dikkate alınır. Bundan dolayı, yurtdışındaki işletmenin geçerli para birimi cinsinden ifade edilirler ve dönem sonu kurundan çevrilirler. Oluşan kur farkları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Netleştirme/ mahsup

Finansal varlık ve borçların netleştirilmesi, sadece hukuken mümkün olması ve işletmenin bu yönde bir niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda mümkündür.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirme modeli ile net yönteme göre muhasebeleştirilmiştir. Bu muhasebe politikası değişikliği 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere uygulanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin değerini etkileyecek önemli bir ekonomik değişiklik olmadığı sürece, genellikle beş yılda bir yeniden değerlendirme yapılır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan arazi ve arsalarını, yeraltı ve yerüstü düzenlerini ve binalarını gerçeğe uygun değeriyle takip etmek amacıyla, SPK değerlendirme lisansına sahip Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutturmuştur. Bunlar haricindeki diğer maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların elde etme maliyeti/ rayiç bedeli üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2 – 50
Binalar	4 – 50
Tesis, makine ve cihazlar	3 – 25
Taşıtlar	4 – 20
Demirbaşlar	2 – 25
Özel maliyetler	2 – 5
Diğer duran varlıklar	3 – 7

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zarar cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)****Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları, lisanslar, haklar ve imtiyaz bedellerinden (hava parası ve depozitolar dahil) oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş, itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl en az bir kere incelenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir. Grup, ilgili her türlü unsura ilişkin olarak yapılan analiz esas alındığında, varlığın işletmeye net nakit girişi sağlaması beklenen süre için öngörülebilir bir sınır tanımaması durumunda, maddi olmayan duran varlığı sınırsız yararlı ömre sahip olarak değerlendirir. Bayilere verilmiş süresiz bayilik hakları yeniden alındığında sınırsız faydalı ömürlü olarak değerlendirilir. Bunun dışında kalan maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir.

	Yıllar
İmtiyaz bedelleri	2 - 9
Geliştirme giderleri	5
Haklar	3 - 15

Geliştirme maliyetleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve diğer kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile 5 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Vergi gideri cari dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderini içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi kısmı üzerinden finansal durum tabloları tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tabloları tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. İlgili dönemler boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyeti yoktur.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ve araç kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin 5.000 Avro'dan düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

1 Ocak 2019 öncesi dönemler için kiralamalar aşağıdaki politikalara göre muhasebeleştirilmiştir:

Finansal kiralama

Grup'a kiralandan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Operasyonel kiralama

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri veya tahsilatları gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal yöntemle tahakkuk edilmek suretiyle gider ve gelir kaydedilmektedir.

Borç karşılıkları

Karşılıklar bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olası ise ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin finansal durum tabloları tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her konsolide finansal durum tablosu hazırlanış tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır. Geçmiş yıllarda garanti kapsamı içerisinde gerçekleşen iadelerin bir yıl sonra satışlar ile orantılı olarak tahmini yükümlülüğü hesaplanarak garanti karşılığı ayrılmaktadır. Karşılıklar, iadelerin brüt kar marjı üzerinden hesaplanmaktadır.

Koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir. Koşullu yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

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, konsolide finansal tablolarındaki 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 finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup, konsolide finansal tablolarındaki kullanılmamış izin karşılığını Grup personelinin kullanmadığı izin günü ile günlük brüt üzerinden tahakkuk ettirip konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla personel giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Türev araçlar

Şirket yabancı para piyasasında vadeli döviz alım satım anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında finansal riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar hesaplarına yansıtılan finansal araçlar olarak değerlendirilmekte olup; finansal tablolarda raporlama tarihi itibarıyla işlem tarihine kalan vadelerine bağlı olarak diğer kısa / uzun vadeli finansal varlık / yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Söz konusu türev finansal araçların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile dönem içinde gerçekleşen türev işlemlerden kaynaklanan kar veya zararlar, ticari faaliyetler kapsamında ise esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler, bunun dışında kalan türev işlemlerden kaynaklı kar veya zararlar ise finansman gelir / giderleri hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Dövizli işlemler

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tabloları tarihinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir.

Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevriminden doğan kur farkı gelir ve giderleri, dönemin kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkı geliri/ (gideri) esas faaliyet gelirleri/ (giderleri) kaleminde bunların haricindekiler ise finansman gelir/ giderleri hesabında gösterilir.

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, iç ve dış pazara sünger, yatak, big bag ve halı tabanı üretimi yapmaktadır. Satışlar genellikle çek, senet karşılığında yapılmaktadır. Bunların haricinde perakende ticari mal satışı için farklı lokasyonlarda bayileri ve de kendi açmış olduğu münferit mağazalar ile alışveriş merkezlerinde açmış olduğu mağazalar aracılığıyla faaliyet göstermektedir. Perakende satışlar genellikle nakit, kredi kartı ve diğer banka kartları karşılığında yapılmaktadır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdikçe muhasebeleştirilir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilir. Bu genellikle, varlık müşteriye teslim edildiğinde gerçekleşir. Ancak, Grup için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmadığı ve Grup'un o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunduğu durumlarda, Grup malın kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve hasılatı zamana yayılı olarak, üretim gerçekleştikçe, kaydeder.

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

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

Grup, sözleşmenin başlangıcında, bedel tahsis edilmesi gereken farklı edim yükümlülükleri olup olmadığını değerlendirir. Grup'un müşteri sözleşmelerinde tespit edilen önemli bir hizmet bileşeni bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemli finansman bileşeni

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.

Diğer gelirler

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, kira gelirleri ve bayilerden elde edilen yansıtma gelirlerinden oluşmakta olup, dönemsel tahakkuk esasına göre yansıtılır.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. 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 bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara 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.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tabloları tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

Ticari alacaklar değer düşüklüğü

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Şirket müşterilerini geçmiş dönemlerdeki tecrübeleri ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında müşteri bazında almış olduğu teminatlar, alacak sigortası limitleri dikkate alınarak net risk hesaplaması yapılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Dipnot 5 ve Dipnot 14'de yer almaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü karşılığı belirlenirken, stokların fiziksel olarak gözlemlenip, ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmaların sonucunda, net gerçekleştirilir değeri maliyet değerinin altında olan ve hareket görmediği için değer düşüklüğüne uğradığına karar verilen stoklar için ayrılan karşılık Dipnot 9'da açıklanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Dipnot 2.4'te belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Dipnot 9 ve 10).

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme modeline göre gerçeğe uygun değerleri

Maddi duran varlıklar altındaki arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Grup, söz konusu maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasını en son 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün mevcut durumu ve en verimli kullanım şekli göz önünde bulundurularak emsal karşılaştırma ve maliyet yöntemi gibi değerlendirme yöntemleri kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır (Dipnot 9 ve 26).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Grup yönetimi, devam etmekte olan araştırma ve geliştirme giderlerini Dipnot 2.4'te açıklanan muhasebe politikaları kapsamında takip etmektedir. Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Devam etmekte olan geliştirme maliyetleri için takip eden dönem içinde projelerin devamlılığı, fizibilitesi de takip edilerek yapılan değer düşüklüğü analizi sonucunda karşılık ayrılanlar dışında bir değer düşüklüğü öngörülmemektedir (Dipnot 22).

Dava karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülüklerle ilişkin Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak söz konusu nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olduğu davalar ilişkin gerekli karşılıkları tahmin etmekte ve muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 18).

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un geçici vergilendirilebilir farklar üzerinden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri yönetimin en iyi tahminlerine dayanarak mevcut koşullar altında sahip olunan bilgiler ışığında belirlenmiştir. Grup'un yasal kayıtlarında geçmiş dönemlerde vergiye esas finansal tablolarda maddi duran varlıklarına ilişkin amortisman ayrılmayan dönemlere ait farkların gelecekte vergilendirilebilir olmayan kalıcı zamanlama farkları olarak değerlendirmesi ve aynı zamanda yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından kaynaklı mali zararlara ilişkin öngörülebilir gelecekte söz konusu işletmelerin vergilendirilebilir mali kar yaratamayacağı varsayımı sonucu ertelenmiş vergi hesaplamasına konu etmediği farklar bulunmaktadır (Dipnot 19).

Garanti karşılıkları

Grup, yönetimin konsolide finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla garanti kapsamında gerçekleşen satışlarından iadeleri için geçmiş yıllarda gerçekleşmiş fiili değerleri gözönünde bulundurarak ilgili ürünlerin brüt kar marjı ve hurdaya ayrılan iade malların maliyetleri üzerinden garanti karşılığı ayırmaktadır (Dipnot 18).

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır (Dipnot 18).

Şerefiye değer düşüklüğü

Şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri gelecekteki yaratacağı nakit akışların iskonto edilmiş değerlerine göre tespit edilmiştir (Dipnot 10).

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	455.421	319.406
Bankalar:		
- Vadesiz mevduat (Döviz)	250.475.860	91.995.428
- Vadeli mevduat (Döviz) (***)	9.473.575	13.335.535
- Vadeli mevduat (TL) (*)	92.392.146	43.093.236
- Vadesiz mevduat (TL)	45.811.098	15.484.154
Diğer hazır değerler (**)	138.868.362	54.398.305
Toplam	537.476.462	218.626.064

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un TL cinsinden vadeli mevduatlarının faiz oranı %16 ve ortalama vade süresi 11 gündür (31 Aralık 2020: Mevduat faiz oranı %8,50 ve ortalama vade süresi 16 gün).

(**) Grup perakende sektöründe de faaliyet göstermekte olduğundan satışlarını nakit ve kredi kartları ile de gerçekleştirmektedir. Kredi kartı ile yapılan satışlar diğer hazır değerler hesabında gösterilmektedir.

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un döviz cinsinden vadeli mevduatlarının faiz oranı %1,6 ve ortalama vade süresi 10 gündür.

3.2 Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri / Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlar (*)	-	3.753.058
Toplam	-	3.753.058

(*) KDV iadesi kapsamında bankada bulunan kullanımı kısıtlı vadeli TL mevduatlardan oluşmaktadır.

3.3 Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri / Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Blokeli mevduat	23.001.865	77.427.843
Bono	511.010	-
Toplam	23.512.875	77.427.843

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	497.421.921	358.963.019
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	202.943.656	124.692.991
Kısa vadeli kiralama borçları	30.704.404	9.582.361
Diğer finansal yükümlülükler (*)	60.599	5.415.198
	731.130.580	498.653.569
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	184.184.100	127.106.625
Uzun vadeli kiralama borçları	57.647.690	42.897.854
	241.831.790	170.004.479

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlarına ilişkin orijinal para biriminden bakiyeler ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2021	
	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Banka kredileri:			
- TL	%8,19 - %23,5	328.859.062	328.859.062
- ABD Doları	%3 - %4,82	7.436.599	96.630.106
- Avro	%3,33 - %8,23	30.302.105	445.211.740
-Hindistan Rupisi	%3,50	79.308.033	13.848.769
Kiralama borçları:			
- Avro	%5,07 - %8,23	2.044.872	58.328.678
-TL	%5,00 - %21,6	30.023.416	30.023.416
Toplam			972.901.771
		31 Aralık 2020	
	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
Banka kredileri:			
- TL	%7,50 - %21,50	223.826.687	223.826.687
- ABD Doları	%0,53-%4,57	12.164.118	89.290.703
- Avro	%0,4-%5,7	30.922.613	278.547.800
- GBP	%4,50	499.696	4.968.880
-Hindistan Rupisi	%3,50	139.376.307	14.128.565
Kiralama borçları:			
- Avro	%5 - %7	979.094	8.819.581
- ABD Doları	%5 - %7	8.580	61.817
-TL	%5,00 - %15,50	46.478.091	46.478.091
-Hindistan Rupisi	%9,62	24.777.239	2.511.666
Toplam			668.633.791

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak	606.920.448	3.842.187	610.762.635
Kur farkı (karı)/ zararı	261.026.953	(10.233.195)	250.793.758
Dönem içinde alınan kredi- ayrılan karşılık	1.145.492.020	39.237.500	1.184.729.520
Dönem içinde ödenen kredi - iptal edilen karşılık	(1.072.633.771)	(89.102.465)	(1.161.736.236)
31 Aralık	940.805.650	(56.255.973)	884.549.677

	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak	357.946.441	1.225.873	359.172.314
Kur farkı (karı)/ zararı	99.269.269	(2.022.855)	97.246.414
Dönem içinde alınan kredi- ayrılan karşılık	776.406.371	34.267.468	810.673.839
Dönem içinde ödenen kredi- iptal edilen karşılık	(643.341.865)	(29.628.299)	(672.970.164)
Birleşme etkisi	16.640.232	-	16.640.232
31 Aralık	606.920.448	3.842.187	610.762.635

Uzun vadeli finansal borçlanmaların geri ödeme tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl	143.740.070	84.136.962
2-3 yıl	59.308.995	53.286.652
3-4 yıl	31.145.982	21.967.481
4-5 yıl	7.636.743	10.613.384
Toplam	241.831.790	170.004.479

Kiralama borçlarının anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli kiralama borçları:		
- Brüt kiralama borçları	37.752.307	20.196.287
- Faizleri (-)	(7.047.903)	(5.095.939)
Uzun vadeli kiralama borçları:		
- Brüt kiralama borçları	63.648.100	43.139.542
- Faizleri (-)	(6.000.410)	(5.759.675)
Toplam	88.352.094	52.480.215

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar (*)	364.690.872	213.391.443
Alacak senetleri	273.955.550	134.012.349
	638.646.422	347.403.792
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(11.406.647)	(7.098.835)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(37.378.468)	(38.530.961)
Toplam	589.861.307	301.773.996

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklar ve alacak senetleri üzerindeki tahakkuk etmemiş vade farkı gelirleri için ortalama tahsilat süresi 72 gündür ve tahakkuk etmemiş vade farkı gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %17,10'dur (31 Aralık 2020: 94 gün, %11,02).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	38.530.961	42.159.838
Yıl içerisinde ayrılan karşılıklar (Not 23b)	892.613	1.094.382
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 23a)	(2.045.106)	(4.723.259)
31 Aralık	37.378.468	38.530.961

b) Ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar (*)	193.955.528	130.619.541
Senetler ve çekler	56.935.502	25.600.821
Diğer ticari borçlar	88.053	-
Toplam	250.979.083	156.220.362

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçların ortalama vadesi 49 gün olup tahakkuk etmemiş finansman gideri hesaplaması için kullanılan ortalama faiz oranı %13,94'tür (31 Aralık 2020: 93 gün, %11,50).

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer	-	722.164
Toplam	-	722.164

6. Diğer alacaklar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İade alınabilecek katma değer vergisi	8.663.655	14.814.282
Personel avansları	85.292	84.549
İş avansları	1.343	1.343
Gelir tahakkukları		2.384
Toplam	8.750.290	14.902.558

7. Stoklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	176.249.876	102.734.499
Yarı mamuller	80.013.831	51.118.894
Mamüller	205.281.249	91.592.033
Ticari mallar	13.449.000	11.041.216
	474.993.956	256.486.642
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) (*)	(7.474.710)	(4.302.199)
Toplam	467.519.246	252.184.443

(*) Grup, stokları için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta ve finansal durum tablolarındaki stok değerinden düşmekte ve satılan mamül maliyeti altında muhasebeleştirmektedir. Karşılık tutarı, ortalama stok maliyetleri yılsonu satış fiyatlarından yüksek değerde olan mamüller için ve atıl hammadde ve mamüller için hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	4.302.199	4.124.809
Yıl içerisinde ayrılan karşılıklar	3.172.511	1.458.462
Satış nedeniyle iptaller	-	(1.281.072)
31 Aralık	7.474.710	4.302.199

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	5.949.875	-	-	-	5.949.875
Binalar	494.814	134.000	-	(658)	628.156
Toplam	6.444.689	134.000	-	(658)	6.578.031
Birikmiş amortisman:					
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-
Net defter değeri	6.444.689				6.578.031

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	5.949.875	-	-	-	5.949.875
Binalar	500.734	-	-	(5.920)	494.814
Toplam	6.450.609	-	-	(5.920)	6.444.689
Birikmiş amortisman:					
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-
Net defter değeri	6.450.609				6.444.689

Yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arazi, arsalar ve binalar maliyet esasına bağlı olarak gösterilmektedir.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****9. Maddi duran varlıklar**

1 Ocak – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değerleme	Yabancı para çevrim farkı	31 Aralık 2021
Maliyet:							
Arazi ve arsalar	85.152.712	350.001	-	-	161.565.903	-	247.068.616
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.733.783	-	-	-	7.492.330	-	10.226.113
Binalar	72.314.437	6.888.353	-	509.862	64.171.707	41.479	143.925.838
Tesis, makine ve cihazlar	651.522.418	8.916.938	(3.909.561)	-	-	22.345.460	678.875.255
Taşıtlar	18.709.823	4.745.650	(401.443)	-	-	800.478	23.854.508
Demirbaşlar	21.763.410	5.000.215	(58.044)	-	-	2.850.329	29.555.910
Özel maliyetler	7.593.494	306.580	-	-	-	-	7.900.074
Yapılmakta olan yatırımlar	862.233	12.901.880	-	(509.862)	-	-	13.254.251
Diğer duran varlıklar	400.356	31.678	-	-	-	-	432.034
Toplam	861.052.666	39.141.295	(4.369.048)	-	233.229.940	26.037.746	1.155.092.599
Birikmiş amortisman:							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(797.925)	(130.588)	-	-	928.513	-	-
Binalar	(6.654.386)	(2.499.206)	-	-	9.153.592	-	-
Tesis, makine ve cihazlar	(555.054.051)	(9.683.792)	3.909.389	-	-	(5.705.565)	(566.534.019)
Taşıtlar	(11.114.803)	(2.818.232)	242.347	-	-	-	(13.690.688)
Demirbaşlar	(13.315.313)	(1.397.784)	35.950	-	-	(712.326)	(15.389.473)
Özel maliyetler	(5.275.703)	(776.304)	-	-	-	-	(6.052.007)
Diğer duran varlıklar	(379.784)	(16.435)	-	-	-	-	(396.219)
Toplam	(592.591.965)	(17.322.341)	4.187.686	-	10.082.105	(6.417.891)	(602.062.406)
Net defter değeri	268.460.701						553.030.193

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****9. Maddi duran varlıklar (devamı)**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	85.115.640	37.072	-	-	85.152.712
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.655.283	78.500	-	-	2.733.783
Binalar	72.818.882	-	(504.445)	-	72.314.437
Tesis, makine ve cihazlar	586.763.548	40.478.915	(78.676)	24.358.631	651.522.418
Taşıtlar	13.956.036	4.336.195	(39.316)	456.908	18.709.823
Demirbaşlar	15.922.841	2.930.064	(6.687)	2.917.192	21.763.410
Özel maliyetler	6.753.978	839.516	-	-	7.593.494
Yapılmakta olan yatırımlar	299.381	802.157	(239.305)	-	862.233
Diğer duran varlıklar	382.735	17.621	-	-	400.356
Toplam	784.668.324	49.520.040	(868.429)	27.732.731	861.052.666
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(431.951)	(365.974)	-	-	(797.925)
Binalar	(3.656.997)	(3.411.034)	413.645	-	(6.654.386)
Tesis, makine ve cihazlar	(538.782.563)	(10.485.095)	47.954	(5.834.347)	(555.054.051)
Taşıtlar	(8.387.136)	(2.657.545)	39.316	(109.438)	(11.114.803)
Demirbaşlar	(11.190.957)	(1.426.471)	836	(698.722)	(13.315.313)
Özel maliyetler	(3.948.064)	(1.327.639)	-	-	(5.275.703)
Diğer duran varlıklar	(362.305)	(17.479)	-	-	(379.784)
Toplam	(566.759.973)	(19.691.237)	501.751	(6.642.507)	(592.591.965)
Net defter değeri	217.908.351				268.460.701

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Maddi duran varlıklar (devamı)

Grup, maddi duran varlıklar altındaki TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen arazi/arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenler ile binalarının gerçeğe uygun değer ölçümlerini 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla güncellemek amacıyla SPK tarafından yetkilendirilmiş bir gayrimenkul değerlendirme firmasına değerlendirme raporları hazırlatmıştır. Söz konusu taşınmazların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için hazırlanan gayrimenkul değerlendirme raporlarında kullanılan değerlendirme yöntemlerine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da yer almaktadır.

10. Maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

a) Şerefiye

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İstanbul Yatak (*)	3.507.775	3.507.775
İşbir Mewar (**)	7.588.495	7.588.495
Toplam	11.096.270	11.096.270

(*) İşbir Sünger, 17 Ocak 2018 tarihi itibarıyla İstanbul Yatak Mobilya Ev Tekstil Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 hisselerini satın almıştır. 17 Ocak 2018 tarihi ile 31 Aralık 2017 tarihi arasındaki 17 günlük sürede finansal tablo kalemlerini etkileyen önemli nitelikte bir işlemin olmaması nedeniyle İstanbul Yatak'ın 31 Aralık 2017 tarihindeki edinilen net varlıkları üzerinden şerefiye hesaplanmıştır. Grup, 31 Aralık 2021 itibarıyla, İstanbul Yatak'ın nakit akışlarının şirket'e özgü riskleri içeren iskonto oranı (%27,8) kullanılarak iskonto edilmiş tutarıyla şerefiye tutarını karşılaştırmış olup herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

(**) İşbir Sentetik, 2017 yılından beri %50 ortağı olduğu İşbir Mewar'ın 21 Aralık 2020 tarihinde diğer ortaklardan geri kalan %49 oranındaki kontrol gücünü ele geçirmesini sağlayan payını almıştır. Grup, 31 Aralık 2021 itibarıyla, İşbir Mewar'ın nakit akışlarının İşbir Sentetik' e özgü riskleri içeren iskonto oranı (%27,8) kullanılarak iskonto edilmiş tutarıyla şerefiye tutarını karşılaştırmış olup herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Haklar	8.377.570	3.704.998	-	12.082.568
Yeniden edinilen haklar	2.770.000	-	-	2.770.000
İmtiyaz bedelleri	4.265.787	-	-	4.265.787
Geliştirme maliyetleri	14.281.565	6.718.647	-	21.000.212
Toplam	29.694.922	10.423.645	-	40.118.567
	-	-	-	-
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(5.804.497)	(1.299.618)	-	(7.104.115)
İmtiyaz bedelleri	(4.265.787)	-	-	(4.265.787)
Geliştirme maliyetleri	(2.133.058)	(1.635.036)	-	(3.768.094)
Toplam	(12.203.342)	(2.934.654)	-	(15.137.996)
Net defter değeri	17.491.580			24.980.571

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****10. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)****b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme etkisi	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Haklar	5.728.192	1.989.123	-	660.255	8.377.570
Yeniden edinilen haklar	2.770.000	-	-	-	2.770.000
İmtiyaz bedelleri	4.265.787	-	-	-	4.265.787
Geliştirme giderleri	8.795.420	6.386.199	(900.054)	-	14.281.565
Toplam	21.559.398	8.375.322	(900.054)	660.255	29.694.922
Birikmiş itfa payları:					
Haklar	(5.359.139)	(445.358)	-	-	(5.804.497)
İmtiyaz bedelleri	(4.265.787)	-	-	-	(4.265.787)
Geliştirme giderleri	(485.803)	(1.647.255)	-	-	(2.133.058)
Toplam	(10.110.729)	(2.092.613)	-	-	(12.203.342)
Net defter değeri	10.320.823				17.491.580

c) Kullanım hakkı varlıkları

1 Ocak – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında kullanım haklarına ilişkin varlıklar ve birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:				
Binalar – Mağaza	34.435.601	10.331.634	(1.289.675)	43.477.560
Binalar – Fabrika	11.073.143	2.721.946	-	13.795.089
Binek araçlar	2.255.321	1.773.412	(449.473)	3.579.260
Makine, tesis ve cihazlar	21.993.110	16.872.252	-	38.865.362
Toplam	69.757.175	31.699.244	(1.739.148)	99.717.271
Birikmiş amortisman:				
Binalar – Mağaza	(12.855.953)	(12.314.691)	787.018	(24.383.626)
Binalar – Fabrika	(4.624.492)	(3.911.442)	-	(8.535.934)
Binek araçlar	(1.208.548)	(1.631.273)	449.473	(2.390.348)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.935.356)	(3.532.563)	-	(5.467.919)
Toplam	(20.624.349)	(21.389.969)	1.236.491	(40.777.827)
Net defter değeri	49.132.826			58.939.444

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****10. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Birleşme etkisi	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Binalar - Mağaza	50.176.861	3.306.713	(19.047.973)	-	34.435.601
Binalar - Fabrika	11.073.143	-	-	-	11.073.143
Makine, tesis ve cihazlar	-	19.611.277	-	2.381.833	21.993.110
Binek Araç	1.819.936	832.750	(397.365)	-	2.255.321
Toplam	63.069.940	23.750.740	(19.445.338)	2.381.833	69.757.175
Birikmiş amortisman:					
Binalar - Mağaza	(11.615.290)	(8.492.359)	7.251.696	-	(12.855.953)
Binalar - Fabrika	(117.550)	(4.506.942)	-	-	(4.624.492)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(1.765.225)	-	(170.131)	(1.935.356)
Binek Araç	(833.705)	(772.208)	397.365	-	(1.208.548)
Toplam	(12.566.545)	(15.536.734)	7.649.061	(170.131)	(20.624.349)
Net defter değeri	50.503.395				49.132.826

11. Peşin ödenmiş giderler**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları (*)	51.904.052	29.387.607
Gelecek aylara ait giderler (**)	6.196.890	3.751.943
Toplam	58.100.942	33.139.550

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla verilen sipariş avansları Grup'un tedarikçilere vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler Grup'un peşin ödediği sigorta giderleri ve bilgi işlem teknik danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar (*)	12.610.000	947.197
Toplam	12.610.000	947.197

(*) 12.610.000 TL tutarındaki kısmı, İşbir Sünger'in Çankırı sanayi bölgesinden arsa almak üzere verilen avanslardan oluşmaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden katma değer vergisi	39.008.463	26.871.118
Verilen depozito ve teminatlar	3.995.549	1.321.596
Toplam	43.004.012	28.192.714

13. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar (*)	38.911.220	15.411.525
Gelecek aylara ait gelirler	262.689	1.170.623
Toplam	39.173.909	16.582.148

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un ertelenmiş gelirler hesabı içerisinde müşterilerinden almış olduğu sipariş avans bakiyeleri bulunmaktadır.

14. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİK'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.857.607.145	472.732.567
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	77.236.325	24.771.725
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	141.713.784
Toplam	1.934.843.470	639.218.076
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen kefaletler (*)	1.149.944.813	141.713.784
Verilen teminat mektupları (**)	369.298.557	472.732.567
İpotekler (***)	415.600.100	24.771.725
Toplam	1.934.843.470	639.218.076

(*) Verilen kefaletler ağırlıklı olarak Grup firmalarının birbirlerine verdiği kefaletlerden oluşmaktadır.

(**) Verilen teminat mektupları; hammadde tedarikçilerine, elektrik ve doğalgaz dağıtım firmalarına, ihale sonucu mal satışı yapılacak devlet kurumlarına ve Grup'un yatırımlarında kullanılacak makine ve teçhizatı sağlayacak olan tedarikçilere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(***) İpotekler, kullanılan krediler karşılığında bankalara teminat olarak gösterilen maddi duran varlıklar üzerindedir (Not 9).

Alınan teminatlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacak sigortası	79.602.882	50.311.527
Fason işletmelerden alınan teminatlar	38.110.000	30.380.000
Alınan ipotekler	19.915.000	-
Tedarikçiden alınan teminatlar	-	1.457.836
Toplam	137.627.882	82.149.363

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****15. Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	7.539.664	1.299.516
Resmî kurumlara borçlar	3.385.729	-
Kısmi tevkifata tabi ödenecek katma değer vergisi	559.711	339.598
Diğer	241.121	157.675
Toplam	11.726.225	1.796.789

16. Özkaynaklar**a) Sermaye**

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

Hissedar	Pay oranı (%)	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
İşbir Sünger Sanayi A.Ş.	9,54%	3.088.941,48	%9,83	62.393	
İşbir İnşaat Gayrimenkul A.Ş.	7,78%	2.520.903,48	%7,88	50.029	
Diğer	82,68%	26.777.195,04	%82,29	522.618	
Ödenmiş sermaye	100%	32.387.040	%100	635.040	
Enflasyon düzeltmesi		23.423.997		23.932.337	
Düzeltilmiş sermaye		55.811.037		24.567.377	

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 32.387.040 TL (31 Aralık 2020: 635.040 TL) tutarındaki sermayesi, nominal değeri 0,01 TL (31 Aralık 2020: 0,01 TL) olan 3.238.704.000 adet hisseden (31 Aralık 2020: 63.504.000) oluşmaktadır.

Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin TMS'ye göre düzeltilmiş toplam tutarlarını ifade eder.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15.156.776	10.976.086
	15.156.776	10.976.086

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Grup'un tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, net dönem kârının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Grup'un ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kâr dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kâr yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borç detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar (*)	11.826.223	7.040.767
Ödenecek vergi ve fonlar (**)	2.628.437	1.507.756
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.542.056	713.585
Toplam	18.996.716	9.262.108

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla personele borçlar hesabı aralık aylarına ait personel ücretlerine ait tahakkukları kapsamaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi ve fonlar hesabı Grup personeline ait gelir vergisi stopajı borçlarından oluşmaktadır.

18. Karşılıklar

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları (*)	6.496.085	5.184.380
Garanti karşılıkları (**)	1.859.262	577.775
Toplam	8.355.347	5.762.155

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un dava karşılıkları işçi ve ticari faaliyetler kaynaklı davalar ile alakalıdır.

(**) Yıl içerisinde ayrılan garanti karşılığı giderleri, satışların maliyeti altında giderleştirilmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıl için dava karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Dava karşılıkları	2021	2020
1 Ocak	5.184.380	8.454.263
Yıl içerisindeki ayrılan karşılık/ (kullanılan), net	1.311.705	(3.269.883)
31 Aralık	6.496.085	5.184.380

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar için garanti karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılıkları	2021	2020
1 Ocak	577.775	1.464.126
Yıl içerisindeki ayrılan karşılık/ (kullanılan), net	1.281.487	(886.351)
31 Aralık	1.859.262	577.775

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. Karşılıklar (devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar mevzuatla 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı	%4,10	%3,90
İşten ayrılma olasılığına ilişkin devir hızı oranı	%94,96	%90,99
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	12.646.773	8.829.349
Kullanılmamış izin karşılığı	2.269.424	1.453.489
	14.916.197	10.282.838

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	8.829.349	6.955.050
Hizmet maliyeti	1.390.535	1.292.219
Faiz maliyeti	1.584.781	1.458.926
Yıl içinde ödenen (-)	(1.120.924)	(2.176.625)
Aktüeryal kayıp	1.963.032	1.299.779
31 Aralık	12.646.773	8.829.349

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.453.489	1.169.429
Yıl içerisindeki ayrılan karşılık/ (kullanılan), net	815.935	284.060
31 Aralık	2.269.424	1.453.489

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(61.039.404)	(33.101.219)
Eksi: peşin ödenen vergiler	39.192.736	17.042.927
Ödenecek kurumlar vergisi yükümlülüğü, net	(21.846.668)	(16.058.292)

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25 olarak belirlenmiştir (2020: %22). 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkarılmıştır. 2022 yılı için ise kurumlar vergisi oranı %23 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere Türkiye’de, Amerika Birleşik Devletleri’nde, İngiltere’de, İsrail’de ve Almanya’da maksimum 5 yıl, Hindistan’da ise 7 yıl süresiz olarak taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Grup’un faaliyette bulunduğu Hindistan’daki kurumlar vergisi oranı %30, Amerika Birleşik Devletleri’ndeki kurumlar vergisi oranı %21, Almanya’daki kurumlar vergisi oranı %15, İsrail’deki kurumlar vergisi oranı %36, İngiltere’deki kurumlar vergisi oranı ise %19’dur.

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Gayrimenkul ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının %50'si, iştirak hisselerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetlerinin %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari yıl kurumlar vergisi gideri	(61.039.404)	(33.101.219)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.083.444)	(5.277.468)
Konsolide kâr veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(62.122.848)	(38.378.687)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan detayı aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)		
Ticari borç reeskontu	(338.671)	(398.088)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.474.431	1.547.619
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	680.663	2.449.879
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.758.932	860.440
Kullanım hakları ile ilgili düzeltmeler	3.427.900	1.344.471
Türev araçlara ilişkin gerçeğe uygun değer düzeltmesi	(1.845.841)	500.663
Kullanılmamış izin karşılığı	453.885	290.698
Dava ve garanti karşılıkları	1.671.070	1.148.431
Ticari alacak reeskontu	1.759.951	761.985
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	(35.848.100)	(10.715.273)
Ticari borç reeskont geliri	(497.519)	(398.088)
Diğer	(467.653)	916.967
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı, net	(26.770.952)	(1.690.296)

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri), net bakiyenin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak	(1.690.296)	3.208.517
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(1.083.444)	(5.277.468)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(23.917.218)	378.655
Diğer	(79.994)	-
31 Aralık	(26.770.952)	(1.690.296)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait gerçekleşen vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi öncesi kar	270.149.519	178.664.475
Yasal vergi oranı	%25	%22
Yürürlükteki vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	(67.537.380)	(39.306.185)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(3.112.089)	(1.241.468)
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	2.432.492	2.028.733
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	3.339.453	679.174
Vergi oranlarındaki değişikliklerin etkisi, net	3.496.389	-
Diğer	(741.713)	(538.941)
Konsolide kâr veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(62.122.848)	(38.378.687)

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. Hasılat

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	1.247.662.217	710.143.128
Yurtdışı satışlar	729.632.292	402.525.514
Brüt satışlar	1.977.294.509	1.112.668.642
Satış iskontoları (-)	(8.771.846)	(6.924.730)
Satışlardan iadeler (-)	(40.722.602)	(12.903.594)
Diğer indirimler (-)	(1.126.875)	(757.669)
Net satışlar	1.926.673.186	1.092.082.649

Grup'un net satışlarının coğrafi bölgeler bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	(%)	1 Ocak – 31 Aralık 2020	(%)	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Türkiye	63,6	1.225.999.849	65,6	715.976.664
Avrupa Birliği	30,6	589.839.010	28,1	307.176.966
Amerika	3,2	61.442.825	3,3	36.226.594
Diğer	2,6	49.391.502	3	32.702.425
Toplam		1.926.673.186		1.092.082.649

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****21. Satışların maliyeti**

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satılan mamul maliyeti (-)	1.149.522.707	656.541.359
Satılan ticari mal maliyeti (-)	226.165.194	64.506.366
Satılan hizmet maliyeti (-)	32.067.247	17.396.835
Toplam	1.407.755.148	738.444.560

22. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	1.407.755.148	738.444.560
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	99.358.599	70.107.445
Genel yönetim giderleri	77.089.014	39.347.252
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.270.515	2.200.167
Toplam	1.586.473.276	850.099.424

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****22. Niteliklerine göre giderler (devamı)**

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Hammadde maliyeti	946.207.062	491.912.620
Satılan ticari mallar maliyeti	227.461.352	66.114.624
Personel giderleri	123.844.595	79.178.503
Fason dikim bedeli	109.790.856	82.198.572
Amortisman ve itfa payı giderleri	41.646.964	37.320.585
Nakliye ve sigorta giderleri	34.452.699	24.172.647
Enerji giderleri	33.076.477	24.173.778
Reklam ve promosyon giderleri	14.384.330	4.363.059
Bakım ve onarım giderleri	9.991.537	7.265.358
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	8.374.789	4.724.070
İşletme giderleri	7.771.698	7.126.768
Dava ve avukatlık giderleri	6.177.328	3.096.159
Dışarıdan sağlanan faydalar	3.687.639	2.478.462
Bilgi işlem giderleri	2.077.702	1.330.717
Akaryakıt giderleri	1.712.016	1.343.193
Dekorasyon giderleri	1.558.552	958.036
Temsil ve seyahat giderleri	1.111.399	924.477
Komisyon giderleri	878.622	-
Numune giderleri	598.644	659.785
Aidat ve abonelik giderleri	547.013	1.043.957
Vergi, resim, harç giderleri	397.356	765.706
Fuar ve stant giderleri	196.318	69.398
Diğer	10.528.328	8.878.950
Toplam	1.586.473.276	850.099.424

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****22. Niteliklerine göre giderler****a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Personel giderleri	25.521.422	18.068.851
Nakliye ve sigorta giderleri	25.352.447	19.287.598
Amortisman ve itfa payı giderleri	17.788.217	18.732.332
Reklam ve promosyon giderleri	14.370.813	4.363.059
Enerji giderleri	2.783.361	1.726.679
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	2.439.740	900.872
İşletme giderleri	1.664.063	1.555.390
Dekorasyon giderleri	1.558.552	958.036
Bakım ve onarım giderleri	1.448.731	862.363
Komisyon giderleri	878.622	-
Numune giderleri	598.644	659.785
Fuar, stant giderleri	193.558	69.398
Vergi, resim, harç gideri	-	506.028
Diğer	4.760.429	2.417.054
Toplam	99.358.599	70.107.445

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Personel giderleri	47.124.435	20.209.537
Dava ve avukatlık giderleri	6.177.328	3.096.159
Danışmanlık giderleri	5.247.707	3.813.584
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.687.639	2.478.462
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.826.376	1.478.943
Bilgi işlem giderleri	2.077.702	1.330.717
Temsil ve ağırlama giderleri	1.111.399	622.986
İşletme giderleri	994.508	1.146.760
Aidat ve abonelik giderleri	588.532	924.718
Vergi, resim ve harç giderleri	412.840	259.678
Sigorta giderleri	369.651	-
Taşıt yakıt giderleri	235.236	1.343.193
Kargo giderleri	217.159	119.239
Seyahat giderleri	215.683	301.491
Kira giderleri	71.442	-
Diğer	5.731.377	2.221.785
Toplam	77.089.014	39.347.252

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****22. Niteliklerine göre giderler (devamı)****c) Araştırma ve geliştirme giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.711.855	1.482.737
Personel giderleri	412.431	412.209
İlk madde ve malzeme giderleri	100.000	200.365
Hammadde maliyeti	1.785	69.214
Bakım ve onarım giderleri	1.158	305
Nakliye ve sigorta giderleri	7.179	21.612
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	1.820	9.614
Diğer	34.287	4.111
Toplam	2.270.515	2.200.167

d) Amortisman ve itfa payı giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	19.320.516	15.626.573
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 22a)	17.788.217	18.732.332
Genel yönetim giderleri (Not 22b)	2.826.376	1.478.943
Araştırma, geliştirme giderleri	1.711.855	1.482.737
Toplam	41.646.964	37.320.585

e) Personel giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	50.786.307	40.487.906
Genel yönetim giderleri (Not 22b)	47.124.435	20.209.537
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 22a)	25.521.422	18.068.851
Araştırma, geliştirme giderleri	412.431	412.209
Toplam	123.844.595	79.178.503

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	317.010.940	70.830.377
Türev işlemlerden gelirler	26.494.977	8.791.547
Bayi masraf katılım gelirleri (*)	2.853.617	3.467.834
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	2.045.106	4.723.259
Diğer	3.872.973	2.385.826
Toplam	352.277.613	90.198.843

(*) Grup'un, bayilere sağlanan broşür, reklam gibi pazarlama giderlerinin, bayilere yansıtılması sonucu oluşan gelirlerden oluşmaktadır.

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	143.327.254	36.777.435
Türev işlemlerden giderler	11.208.500	5.440.481
Tazminat gideri	-	3.871.454
Şüpheli alacaklara ilişkin karşılık giderleri (Not 5a)	892.613	1.094.382
Diğer (*)	9.609.626	5.047.894
Toplam	165.037.993	52.231.646

(*) Ağırlıklı olarak 7326 sayılı kanun kapsamında matrah artırımını ile ilgili giderlerden oluşmaktadır.

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Sabit kıymet satış karları	3.950.941	4.165.896
	3.950.941	4.165.896

25. Finansman gelirleri ve giderleri**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	161.417.107	99.754.601
Faiz gelirleri	14.311.369	8.002.221
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	-	3.426.225
Toplam	175.728.476	111.183.047

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri	349.651.682	169.756.207
Borçlanma giderleri (-)	87.317.746	41.953.246
Toplam	436.969.428	211.709.453

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi****Sermaye yönetimi**

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 16'da açıklanan çıkarılmış sermaye ve sermaye yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, kâr payı ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar (Not 4)	972.901.771	663.242.850
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3a)	537.476.462	218.626.064
Net finansal borç	435.425.309	444.616.786
Toplam özkaynaklar	1.046.385.909	387.991.770
Net finansal borç/ özkaynak oranı	%42	%115

Faiz oranı riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riski taşıyabilmektedir. Grup bu riski, sabit faizli finansal araçlar kullanmaya gayret göstererek ya da faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemekle oluşan doğal tedbirler almak suretiyle yönetmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden olan kredilerinden kaynaklı kur riskine maruz kalmaktadır. Grup'un döviz kuru risk yönetimi, döviz cinsinden aktif ve pasif hesaplarının birbirlerini dengelemeleri sağlanarak yapılmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020
A. Döviz cinsinden varlıklar	612.544.098			265.787.534
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(625.365.027)			(393.006.648)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(12.820.928)			(127.219.114)
31 Aralık 2021	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	3.806.112	13.344.791	65.539	246.469.897
Ticari ve diğer alacaklar	13.872.051	11.011.863	1.396.333	366.074.201
Toplam varlıklar	17.678.163	24.356.654	1.461.872	612.544.098
Banka kredileri ve finansal kiralama borçları	(7.436.599)	(29.358.684)	(79.308.033)	(541.410.238)
Ticari ve diğer borçlar	(5.013.219)	(1.286.483)	(414)	(83.954.789)
Toplam yükümlülükler	(12.449.817)	(30.645.167)	(79.308.447)	(625.365.027)
Net yabancı para pozisyonu	5.228.346	(6.288.513)	(77.846.575)	(12.820.929)
31 Aralık 2020	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam TL karşılığı (Sunum para birimi)
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	4.409.900	13.442.892	276.699	156.214.536
Ticari ve diğer alacaklar	7.263.813	6.184.991	54.224	109.572.999
Toplam varlıklar	11.673.713	19.627.884	330.923	265.787.534
Banka kredileri ve finansal kiralama borçları	(12.172.697)	(32.169.070)	-	(379.129.444)
Ticari ve diğer borçlar	(825.080)	(867.855)	(317)	(13.877.204)
Toplam yükümlülükler	(12.997.777)	(33.036.924)	(317)	(393.006.648)
Net yabancı para pozisyonu	(1.324.064)	(13.409.041)	330.606	(127.219.114)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/ (zarar) bölümünde 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/ (kaybetmesi) durumunda konsolide kar veya zarar tablosunun ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2021	
		Kar/ (zarar)	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	6.785.085	(6.785.085)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-	ABD Doları net etki (1+2)	6.785.085	(6.785.085)
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/ yükümlülüğü	(9.232.983)	9.232.983
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)		
6-	Avro net etki (4+5)	(9.232.983)	9.232.983
<i>TL'nin diğer para birimleri karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
7-	Diğer para birimleri net varlık/ yükümlülüğü	1.165.806	(1.165.806)
8-	Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)		
9-	Diğer para birimleri net etki (7+8)	1.165.806	(1.165.806)
Toplam (3+6+9)		(1.282.092)	1.282.092
		31 Aralık 2020	
		Kar/ (zarar)	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>TL'nin ABD Doları karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	97.193	(97.193)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	97.193	(97.193)
<i>TL'nin Avro karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
4-	Avro net varlık/ yükümlülüğü	1.207.873	(1.207.873)
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	1.207.873	(1.207.873)
<i>TL'nin diğer para birimleri karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
7-	Diğer para birimleri net varlık/ yükümlülüğü	32.842	(32.842)
8-	Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-	Diğer para birimleri net etki (7+8)	32.842	(32.842)
Toplam (3+6+9)		1.337.908	(1.337.908)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Grup'un net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığıyla yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre detayı finansal durum tablosu tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>					
Banka kredileri (Not 4)	884.549.677	979.681.076	78.819.257	728.285.943	172.575.876
Finansal kiralama borçları (Not 4)	88.352.094	92.180.587	9.523.389	20.858.057	61.799.141
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not 5)	250.979.083	250.979.083	-	250.979.083	-
Diğer yükümlülükler	11.737.225	11.737.225	-	11.737.225	-
Toplam yükümlülük	1.235.618.079	1.334.577.971	88.342.646	1.011.860.308	234.375.017

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>					
Banka kredileri (Not 4)	610.762.635	640.491.663	160.077.377	333.672.964	146.741.322
Finansal kiralama borçları (Not 4)	57.871.157	45.948.277	432.890	8.743.060	36.772.327
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not 5)	156.140.369	168.156.046	67.150.350	101.005.696	0
İlişkili taraflara ticari borçlar	722.164	722.164	722.164	-	-
Diğer yükümlülükler	9.262.108	9.262.108	9.262.108	-	-
Toplam yükümlülük	834.758.433	864.580.258	237.644.889	443.421.720	183.513.649

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Bölümlere göre raporlama

Grup Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren "Sünger ve Yatak" ile "Sentetik Dokuma" bölümleri bulunmaktadır. Stratejik iş birimleri farklı ürün ve hizmetler sunmaktadır ve her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejisi gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir. Her bir stratejik iş birimi için; iç raporlar Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup'un ana faaliyet bölümleri "Sünger ve Yatak" ile "Sentetik Dokuma" satışlarından oluşmaktadır. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde temel olarak brüt kar dikkate alınmaktadır. Grup Yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde brüt karı aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

	Sünger	Sentetik Dokuma	Diğer	Bölümler arası Düzeltme	Toplam
31 Aralık 2021					
Satışlar	812.094.678	1.117.413.710	2.438.396	(5.273.598)	1.926.673.186
Satışların maliyeti	(588.400.548)	(820.923.885)	(2.297.959)	3.867.244	(1.407.755.148)
Brüt kar	223.694.130	296.489.825	140.437	(1.406.354)	518.918.038
Operasyonel giderler	(96.679.362)	(76.551.473)	(6.212.904)	725.611	(178.718.128)
Diğer gelirler/ (giderler)	26.538.864	159.024.778	139.005.931	(137.329.953)	187.239.620
Faaliyet karı/ (zararı)	153.553.632	378.963.130	132.933.464	(138.010.696)	527.439.530
Bölümlere göre aktif toplamı	1.099.480.804	1.507.526.275	374.098.524	(568.981.227)	2.412.124.376
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	29.430.865	20.126.668	141.407	-	49.698.940
31 Aralık 2020					
Satışlar	503.998.950	596.085.748	1.784.325	(9.786.374)	1.092.082.649
Satışların maliyeti	(346.813.480)	(401.139.133)	(1.608.258)	11.116.311	(738.444.560)
Brüt kar	157.185.470	194.946.615	176.067	1.329.937	353.638.089
Operasyonel giderler	(67.597.399)	(42.451.879)	(1.605.586)	-	(111.654.864)
Diğer gelirler/ (giderler)	4.486.188	33.421.865	59.144	-	37.967.197
Faaliyet karı/ (zararı)	94.074.259	185.916.601	(1.370.375)	1.329.937	279.950.422
Bölümlere göre aktif toplamı	446.660.932	841.858.684	209.475.315	(216.595.767)	1.281.399.164
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	16.835.824	64.301.453	508.825	-	81.646.103

"Diğer" altında birleştirilen sektörler raporlanabilir bölüm olmak için yeterli sayısal alt sınırları karşılayamamaları nedeniyle bölümlere göre raporlamanın sunumu için birleştirilmiş olup Grup'un sigorta, pazarlama ve yatırım faaliyeti alanlarında faaliyet gösteren şirketlerine ait finansal bilgilerden oluşmaktadır

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. Gerçeğe uygun değer açıklamaları

31 Aralık 2021	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	537.476.462	-	537.476.462	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	589.861.307	-	589.861.307	5
Finansal yatırımlar	23.512.875	-	23.512.875	3
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8.750.290	-	8.750.290	
Finansal yükümlülükler				
Ticari borçlar ve ticari olmayan borçlar	-	250.979.083	250.979.083	5
Finansal borçlar	-	972.901.771	972.901.771	4

31 Aralık 2020	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	218.626.064	-	218.626.064	3
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	301.773.996	-	301.773.996	5
Finansal yatırımlar	77.427.843	-	77.427.843	3
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	14.902.558	-	14.902.558	6
Finansal yükümlülükler				
Ticari borçlar ve ticari olmayan borçlar	-	156.140.369	156.140.369	5
İlişkili taraflara ticari ve ticari olmayan borçlar	-	722.164	722.164	
Finansal borçlar	-	668.658.048	668.658.048	4

Finansal araçlar

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal olmayan varlıklar

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile ölçülen arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan gayrimenkul değerlendirme raporları esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen maddi duran varlıklar söz konusu gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından hazırlanmış raporlarına dayandırılmıştır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde bulunan arazi ve arsalarını, yeraltı ve yerüstü düzenlerini ve binalarını gerçeğe uygun değeriyle takip etmek amacıyla, SPK değerlendirme lisansına sahip Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutturmuştur.

Grup, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu taşınmazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler ağırlıklı olarak arsa ve araziler için emsal karşılaştırma, kullanım amaçlı binalar içinse maliyet yaklaşımı modeline belirlenmektedir.

Emsal karşılaştırma yöntemi

Değerleme işlemi yapılacak gayrimenkulün uygun karşılaştırma kriterleri kullanılarak, yakın zamanda satılmış olan ve değerlendirilecek taşınmaza benzer özelliktekilerin satış fiyatları üzerinde yine bu kriterlere göre gerekli düzeltmelerin uygulanmasıyla değerinin belirlenmesi olarak tanımlanır. Söz konusu taşınmazla karşılaştırılabilir olanlar öncelik sırasıyla mülkiyet hakları, finansman, satış koşulları, satış sonrası harcamalar, piyasa koşulları, konum ve fiziksel özellikleri bağlamında karşılaştırılarak analiz edilmektedir. Yapılacak düzeltmelerde niceliksel ve niteliksel teknikler uygulanmaktadır. Yeterli ve güvenilir veri bulunması durumunda her tür taşınmazın değerlemesinde uygulanabilen ve veri olması durumunda değeri belirlemek için en uygun yaklaşım olarak kabul edilmektedir.

Maliyet yaklaşım yöntemi

Bu yaklaşımda mevcut bir yapının yeniden inşa edilme maliyeti gayrimenkulün değerlemesi için kullanılır. Bu yöntemle arsa değeri ayrı olarak tespit edilebildiği gibi yeni veya çok az yıpranmış yapılar için ve yeni veya teklif aşamasındaki inşaat veya projelerin değerlemesi için kullanılır. Bu yöntemde mevcut bir yapının değerinin yeniden inşa etme maliyetinden daha fazla olamayacağı kabul edilir. Maliyet yaklaşımı, piyasada sık sık alım ve satımı yapılmayan özel amaçlı mülklerin değerlemesinde, karşılaştırılabilir satış bilgisinin olmadığı veya gelir yaratan bir mülk olmaması durumlarında tek alternatif yaklaşımdır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****28. Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)**

SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre yasal durum değerinde kamu/özel finans kuruluşlarında yaygın olan uygulama, değerlemede proje/ruhsat/iskan belgelerinin fiili kullanım ile uyumlu olması, olmadığı durumlarda öncelikle mahal kullanımı ile uyumlu, ruhsata esas onaylı mimari proje alanlarının esas alınması daha sonra temin edilebilirse yapı ruhsat ve iskan belgelerinin dikkate alınması şeklindedir. Bu doğrultuda Grup yönetimi binaların yeniden değerlemesinde gayrimenkul değerleme raporunda takdir edildiği üzere yasal nitelik kazanmış ve yapı ruhsatının dayanağı olan onaylı mimari projede yer alan kapalı alanlar dikkate alınarak maliyet yaklaşımı ile binaların gerçeğe uygun değerleri dikkate alınmıştır.

Gerçeğe uygun değer seviyeleri

Şirketin finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosundaki gerçeğe uygun değerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ve seviyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Türev finansal varlıklar/ (yükümlülükler), net		16.615.784	
		16.615.784	

31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Türev finansal varlıklar/ (yükümlülükler), net	-	(4.572.945)	-
	-	-	-

İşbir Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklamaya aşağıda yer verilmiştir.

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 610.000 TL'dir.

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan denetim dışında hizmet yoktur.

30. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.