Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Hazırlanan
Konsolide Finansal Tablolar ve
Özel Bağımsız Denetçi Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

22 Kasım 2022

Bu rapor 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 70 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

Bağımsız Denetçi Raporu
Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait; konsolide kar veya zarar tabloları, konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemlerine ait konsolide finansal performanslarını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayınlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("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.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi	
Grup'un ana faaliyet konusu personel taşımacılığı, şoförlü veya şoförsüz operasyonel araç kiralaması ve personel temini işleridir. Yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde Grup'un hasılatı 1.124.340.749 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.(f) ve Not 21'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Öncelikle örneklem yoluyla seçilen satışların tamlığı, varlığı ve rakamsal doğruluğu, fatura, tahsilat ve irsaliyelerle doğruluğu test edilmiştir. Hasılat ile ilgili analitik testler uygulanmıştır. Önceki dönemlerle karşılaştırma yapılarak artış ve azalışlar ile ilgili yönetim düzeyinde sorgulamalar yapılmıştır. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında gelir kayıtları ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. Buna ek olarak Not 21 Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürler neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların Muhasebeleştirilmesi ve Amortismanı	
30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar açısından önemli seviyede olması nedeniyle "Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların Muhasebeleştirilmesi ve Amortismanı" kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup Operasyonel Kiralamada Kullandığı Varlıklarını, TMS 16 uyarınca muhasebeleştirmektedir. Grup'un taşıtlar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5.(b) ve 13'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklara ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklara ilişkin amortisman tutarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiş, faydalı ömür ve kalıntı değer ile ilgili muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Yıl içerisinde satın alınan Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların listeleri temin edilmiş, örneklem metoduyla seçilen alımlara ilişkin ilgili destekleyici belgeler temin edilerek kontrolü yapılmıştır. Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklara ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde önemli bir yanlışlığa rastlanılmamıştır.

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

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumunda 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 erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un konsolide 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, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, 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, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup 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 hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Çetin Dönmez'dir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Çetin DÖNMEZ, SMMM

Sorumlu Denetçi

22 Kasım 2022
İstanbul, Türkiye

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli
Konsolide Finansal Durum Tabloları
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar		**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	*5*	50.895.005	16.831.334
Finansal Yatırımlar	*7*	6.885.292	3.721.937
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*4*	*402.967.254*	*203.123.220*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*8*	*382.178.489*	*316.527.729*
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*4*	*36.217.813*	*31.394.993*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*9*	*52.607.767*	*3.916.968*
Stoklar	*10*	5.806.853	4.329.922
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	*4*	*32.449.730*	*12.831.999*
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	*11*	*32.826.019*	*76.007.837*
Finansal Kiralama Yatırımları	*12*	17.373.633	1.082.712
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	*28*	--	834
Diğer Dönen Varlıklar	*19*	1.489.297	1.980.732
Toplam Dönen Varlıklar		**1.021.697.152**	**671.750.217**
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*9*	*576.927*	*538.917*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	*14*	103.948.250	81.392.750
Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklar	*13*	953.045.966	823.997.194
Maddi Duran Varlıklar	*15*	26.275.612	21.025.786
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	*16*	2.662.197	3.065.587
Finansal Kiralama Yatırımları	*12*	--	16.018.719
Ertelenmiş Vergi Varlığı	*28*	925.313	--
Toplam Duran Varlıklar		**1.087.434.265**	**946.038.953**
Toplam Varlıklar		**2.109.131.417**	**1.617.789.170**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri
Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihli
Konsolide Finansal Durum Tabloları *(devamı)*
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	*6*	81.648.906	30.661.360
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	*6*	272.913.593	237.047.115
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*4*	*31.735.656*	*58.534.642*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*8*	*201.884.110*	*122.342.109*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	*18*	18.284.614	10.382.108
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*9*	42.648.970	*24.486.608*
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	*11*	*10.271.343*	*1.775.980*
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	*28*	24.652.713	26.265.750
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*18*	*11.115.221*	*4.769.416*
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*17*	*2.450.403*	*1.470.281*
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**697.605.529**	**517.735.369**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	*6*	229.360.905	224.251.754
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*18*	*18.350.011*	*11.870.134*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	*28*	183.205.955	140.827.371
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**430.916.871**	**376.949.259**
Toplam Yükümlülükler		**1.128.522.400**	**894.684.628**
Özkaynaklar	***20***	**980.609.017**	**723.104.542**
Ödenmiş Sermaye		220.000.000	220.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		63.874	63.874
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
- Yabancı Para Çevrim Farkı		*12.098.785*	*9.969.666*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Değerleme Artışları		*7.726.958*	*2.751.492*
- Aktüeryal Kayıplar		*(5.709.356)*	*(4.115.853)*
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		13.400.391	9.426.909
Geçmiş Yıllar Karları		481.034.972	313.492.132
Dönem Net Karı		251.993.393	171.516.322
Toplam Özkaynaklar		**980.609.017**	**723.104.542**
Toplam Kaynaklar		**2.109.131.417**	**1.617.789.170**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Dönemlerine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Dipnot Referansı	**Bağımsız Denetimden Geçmiş**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş**
		1 Ocak- 30 Eylül 2022	**1 Ocak- 30 Eylül 2021**
Hasılat	*21*	1.124.340.749	600.284.082
Satışların Maliyeti (-)	*21*	(762.347.128)	(374.932.283)
Brüt Kar		**361.993.621**	**225.351.799**
Genel Yönetim Giderleri (-)	*22*	(27.712.417)	(16.755.465)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	*24*	77.080.463	61.553.960
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	*24*	(23.319.008)	(32.113.664)
Esas Faaliyet Karı		**388.042.659**	**238.036.630**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	*25*	3.163.788	515.266
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	*25*	(1.069.199)	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		**390.137.248**	**238.551.896**
Finansman Gelirleri	*27*	2.601.634	--
Finansman Giderleri (-)	*27*	(73.720.328)	(64.684.737)
Finansman Gelirleri / (Giderleri), Net		**(71.118.694)**	**(64.684.737)**
Vergi Öncesi Dönem Karı		**319.018.554**	**173.867.159**
Vergi Geliri / (Gideri)			
- Dönem Vergi Gideri	*28*	(26.036.227)	(16.175.323)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	*28*	(40.988.934)	(21.552.169)
Dönem Net Karı		**251.993.393**	**136.139.667**
Pay Adedi		220.000.000	13.000.000
Pay Başına Kazanç		1,1454	10,4723
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		2.129.119	(1.438.671)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi Duran Varlık Değer Artışları		5.880.922	143.291
- Aktüeryal Farklar	*18*	(1.991.879)	(1.853.937)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	*28*	(507.080)	356.458
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		**5.511.082**	**(2.792.859)**
Toplam Kapsamlı Gelir		**257.504.475**	**133.346.808**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemlerine Ait

Özkaynak Değişim Tabloları

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılamayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		*Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler*				
	Ödenmiş Sermaye	***Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları***	***Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları***	***Yabancı Para Çevirim Farkı***	***Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler***	***Geçmiş Yıllar Kar/Zararları***	***Dönem Net Karı/Zararı***	***Özkaynaklar Toplamı***
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiye	**67.663.874**	**--**	**(2.022.509)**	**(2.647.388)**	**7.358.569**	**353.292.775**	**114.667.697**	**538.313.018**
Sermaye Arttırımı	152.400.000	--	--	--	--	(152.400.000)	--	--
Transferler	--	--	--	--	2.068.340	112.599.357	(114.667.697)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	--	136.139.667	136.139.667
Diğer Kapsamlı Gelir	**--**	**128.962**	**(1.483.150)**	**(1.438.671)**	**--**	**--**	**--**	**(2.792.859)**
-Yabancı Para Çevrim Farkları	--	--	--	*(1.438.671)*	--	--	--	*(1.438.671)*
-Değerleme	--	*128.962*	--	--	--	--	--	*128.962*
-Aktüeryal Kayıp	--	--	*(1.483.150)*	--	--	--	--	*(1.483.150)*
30 Eylül 2021 İtibarıyla Bakiyeleri	**220.063.874**	**128.962**	**(3.505.659)**	**(4.086.059)**	**9.426.909**	**313.492.132**	**136.139.667**	**671.659.826**
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiye	**220.063.874**	**2.751.492**	**(4.115.853)**	**9.969.666**	**9.426.909**	**313.492.132**	**171.516.322**	**723.104.542**
Transferler	--	--	--	--	3.973.482	167.542.840	(171.516.322)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	--	251.993.393	251.993.393
Diğer Kapsamlı Gelir	**--**	**4.975.466**	**(1.593.503)**	**2.129.119**	**--**	**--**	**--**	**5.511.082**
-Yabancı Para Çevrim Farkları	--	--	--	*2.129.119*	--	--	--	*2.129.119*
-Aktüeryal Kazanç	--	--	*(1.593.503)*	--	--	--	--	*(1.593.503)*
-Değerleme	--	*4.975.466*	--	--	--	--	--	*4.975.466*
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiyeleri	**220.063.874**	**7.726.958**	**(5.709.356)**	**12.098.785**	**13.400.391**	**481.034.972**	**251.993.393**	**980.609.017**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemlerine Ait

Nakit Akış Tabloları

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Not	**Bağımsız Denetimden Geçmiş**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş**
		1 Ocak- 30 Eylül 2022	**1 Ocak- 30 Eylül 2021**
Dönem Net Karı		251.993.393	136.139.667
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	*13,14,15,16*	3.280.729	3.402.762
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	*18*	6.284.891	2.690.129
Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	*8,9*	(412.679)	(3.524.172)
Vergi Geliri / Gideri	*28*	67.025.161	37.727.492
Dava Karşılıkları	*17*	980.122	(2.328.226)
Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları		(3.163.355)	(466.625)
Kullanılmamış İzin Karşılığı	*18*	6.345.805	1.455.659
Banka Faiz Giderleri	*27*	62.671.725	53.006.927
YAG Değer Artışları		(25.867.049)	(41.978.280)
Maddi Duran Varlık Satış Karı / (Zararı), net		(46.999.038)	(49.887.214)
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.030.106	(1.809.966)
İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Değişimler		(318.633.744)	(38.351.839)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişimler		23.783.320	(6.366.163)
Stoklardaki Değişimler		(1.476.931)	168.064
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Değişimler		70.905.377	(67.410.522)
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki Değişimler		7.902.506	(4.587.068)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişimler		8.495.363	(9.155.698)
Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlık Alımları	*13*	(171.698.988)	(160.448.205)
Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlık Satışları	*13,21*	91.510.511	203.208.313
Ödenen Kıdem Tazminatları	*18*	(1.796.893)	(1.118.443)
Ödenen Vergiler	*28*	(27.648.430)	(9.611.382)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan) Net Nakit		**4.511.902**	**40.755.210**
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımları	*14*	(41.451)	(364.307)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	*15,16*	(2.157.355)	(3.440.909)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit	*15*	175.324	506.949
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Elde Edilen Nakit		2.283.801	--
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ Kullanılan Net Nakit		**260.319**	**(3.298.267)**
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Finansal Borçlar Değişim, Net		91.963.175	(16.196.667)
Ödenen Faiz	*27*	(62.671.725)	(53.006.927)
Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit		**29.291.450**	**(69.203.594)**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış		34.063.671	(31.746.651)
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	*5*	16.831.334	49.522.410
Dönem Sonu İtibariyle Nakit Ve Nakit Benzeri Değerler	*5*	**50.895.005**	**17.775.759**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

İÇİNDEKİLER

		Sayfa
1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	7
2.2	TFRS'ye Uygunluk Beyanı	11
2.3	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	11
2.4	Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	14
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	14
2.6	Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları	29
4	İlişkili Taraf Açıklamaları	32
5	Nakit ve Nakit Benzerleri	38
6	Finansal Borçlanmalar	38
7	Finansal Yatırımlar	39
8	Ticari Alacaklar ve Borçlar	39
9	Diğer Alacaklar ve Borçlar	40
10	Stoklar	41
11	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	42
12	Finansal Kiralama Yatırımları	42
13	Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklar	43
14	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	43
15	Maddi Duran Varlıklar	45
16	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	47
17	Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Borçlar	48
18	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	49
18	Çalışanlara Sağlanan Faydalar *(devamı)*	50
19	Diğer Varlıklar	51
20	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	52
21	Hasılat	53
22	Faaliyet Giderleri	54
23	Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	54
24	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	55
25	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	55
26	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	56
27	Finansman Gelir ve Giderleri	56
28	Gelir Vergileri	57
29	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	61
30	Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	70

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Platform Turizm Taşımacılık Gıda İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Platform" veya "Şirket") 10 Temmuz 2002 yılında İstanbul Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu, personel taşımacılığı, şoförlü veya şoförsüz operasyonel araç kiralaması ve personel temini işleridir.

Şirket genel merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Yenidoğan Mahallesi, Kızılay Sokak, No:39, İç Kapı No: 1, Bayrampaşa/İstanbul.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 1014 (31 Aralık 2021: 1014)'dir.

Şirket, 2012 yılında Pakistan'da toplu taşımacılık işleri yapmak amacı ile bir şube açmıştır. Şirket'in Pakistan Şubesi ile Pakistan'ın Pencap Hükümeti tarafından kurulan Lahore Transport Company ("LTC") arasında 4 Mayıs 2012 tarihinde bir toplu taşıma sözleşmesi imzalanmıştır. Anlaşma kapsamında Şube, Pencap Hükümeti'ne otobüs ve taşıma hizmetleri sağlamayı taahhüt etmektedir. Şube, otobüslerle düzenli seferler yapmayı sağlayacak ve Pencap Hükümeti tarafından belirlenen çizelgelere ve talimatlara uyacaktır. Ayrıca, sözleşmede belirtilen şart ve koşullara göre, Şirket'in, Pencap Hükümetinden verdiği hizmet kapsamında operasyonel ve finansal devlet desteği alma hakkı bulunmaktadır.

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklık

Yeşil Adamlar Filo Araç Kiralama A.Ş.: Personel taşımacılığı, şoförlü veya şoförsüz operasyonel araç kiralaması ve personel temini işleri ile iştigal etmektedir.

Şirket, Yeşil Adamlar Filo Araç Kiralama A.Ş.'nin, %100 oranındaki hissesini 14 Nisan 2020 tarihinde 120.000.000 TL bedelle devralmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

	Kontrol Oranı	
Şirket	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Yeşil Adamlar Filo Araç Kiralama A.Ş.	%100	%100

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlülüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomileri ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerle ölçülen finansal varlıklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.5'te belirtilmiştir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(devamı)*

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

Grup'un Pakistan Şubesi'nin fonksiyonel para birimi Pakistan Rupisi'dir. Pakistan Şubesi'nin varlık ve yükümlülükleri TL'ye çevrilirken dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gelir tablosu çevriminde ise ortalama kurlar kullanılmıştır.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

(f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, Grup'un geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisi düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevirimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirde kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçların etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(devamı)*

(f) Yabancı para *(devamı)*

Yabancı operasyonlar

Yabancı operasyonların varlık ve yükümlülükleri, satın alımdan kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri dahil olmak üzere, raporlama tarihindeki döviz kuru ile raporlama para birimine çevrilir. Yabancı operasyonların gelir ve giderleri yıllık ortalama döviz kuru ile raporlama para birimine çevrilir.

Yabancı para çevirim farkları diğer kapsamlı gelirler içerisinde kayıtlara alınır ve özkaynaklar altında yabancı para çevirim farklarında sunulur. Ancak, eğer yabancı operasyon, tamamına sahip olunmayan bir bağlı ortaklık ise, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin kısım oransal olarak kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır. Eğer bir yabancı operasyonun elden çıkarılması sonucunda kontrol, önemli etki veya müşterek kontrol kaybedilirse, ilgili yabancı operasyona ilişkin olarak yabancı para çevirim farkları hesabındaki birikmiş tutar, elden çıkarma sonucu oluşan kazanç veya kayıpların bir parçası olarak kar veya zarara transfer edilir. Eğer Grup yabancı bir operasyon içeren bir bağlı ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp kontrolü koruyorsa, yabancı para çevirim farkları hesabındaki birikmiş tutarın ilgili kısmı kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır. Eğer Grup yabancı bir operasyon içeren bir iştirakini veya iş ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp önemli etkiyi veya müşterek kontrolü koruyorsa, yabancı para çevirim farkları hesabındaki birikmiş tutar kar veya zarara transfer edilir.

Grup yurt dışında faaliyet gösteren şubesini ilgili ekonomik çevrenin belirlediği para birimlerini, geçerli para birimi olarak kullanmaktadır, çünkü bu para birimleri ilgili operasyonlarında önemli ölçüde kullanılmakta veya operasyonları üzerinde önemli etkiye sahip bulunmakta olup, bu gruba ilişkin olay ve koşulların ekonomik özünü yansıtmaktadır. Konsolide finansal tablolardaki kalemlerin ölçümü için seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Dolayısıyla, geçerli para birimiyle ölçülmemiş olan işlemler ve bakiyeler, ilgili geçerli para birimleri cinsinden yeniden ifade edilmiştir. Grup, konsolide finansal tablolar ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama para birimi olarak TL'yi kullanmaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(devamı)*

(g) Konsolidasyon esasları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklığının hesaplarını içermektedir.

(i) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

	Kontrol Oranı	
Şirket	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Yeşil Adamlar Filo Araç Kiralama A.Ş.	%100	%100

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklıkların satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Grup'un bağlı ortaklığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıklarla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklıklarında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerdeki gibi aynı şekilde silinmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

Konsolide finansal raporlar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 22 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler *(devamı)*

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar *(devamı)*

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir 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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler *(devamı)*

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

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 *"Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar'a* göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler *(devamı)*

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(a) Finansal araçlar

(i) Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" 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 değişik durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(a) Finansal araçlar *(devamı)*

(i) Finansal Varlıklar (devamı)

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 ıskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(a) Finansal araçlar *(devamı)*

(i) Finansal Varlıklar (devamı)

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. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(a) Finansal araçlar *(devamı)*

(ii) 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 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.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

(b) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Binalar, tesis makina cihazlar ve yer altı yer üstü düzenleri haricindeki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Grup tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

• Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;

•Varlığın Grup'un kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;

• Grup'un varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökümüne veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler; ve

• Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(b) Maddi duran varlıklar *(devamı)*

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm (devamı)

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikli nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların özkaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılım, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Binalar, tesis makina cihazlar ve yer altı yer üstü düzenleri yeniden değerleme yöntemiyle ölçülür. Değer artışları özkaynaklarda "Değerleme artışları" altında muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar (söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup'un, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan maddi duran varlıklar ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismana tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismana tabi tutulur. Arazi amortismana tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Açıklama	**Ömür (Yıl)**
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	15-20
Binalar	10-50
Makine ve teçhizatlar	3-15
Demirbaşlar	3-5
Özel Maliyetler	5

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(c) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmektedir. Defter değeri, maliyete eklenme prensiplerinin oluşması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkulün bir parçasının değiştirilmesi için katlanılan maliyeti de kapsamaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin hizmet sağlamasına ilişkin olarak yapılan günlük harcamalar bu değer içinde yer almamaktadır.

(d) Maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari dönemde tahmin edilen kalan faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Açıklama	**Ömür(Yıl)**
Haklar	5

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(e) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz faydalı ömre sahip varlıklar için geri kazanılabilir tutar her sene aynı dönemde tahmin edilir. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimin ("NYB") defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da NYB'lere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu NYB'ler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır, böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen NYB'lere dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere (NYB gruplarına) dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki (NYB gruplarındaki) diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı. söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(f) Hasılat

(i) Hasılatın kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

(a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi

(b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi

(c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması

(d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

(e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

(a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir.

(b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

(c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

(d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

(e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Hizmet gelirleri hizmetin verildiği dönemde gelir kaydedilir. Bir yıldan uzun süreli bakım onarım sözleşmeleri kapsamındaki hizmet gelirleri, sözleşme dönemlerine eşit olarak yayılarak muhasebeleştirilir ve ileriki dönemlere ait tutarlar finansal tablolara ertelenmiş gelir olarak yansıtılır.

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(g) Devlet teşvikleri

Alınan koşulsuz devlet teşvikleri, bu teşviklerin alacak durumuna gelmesi halinde kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilir. Diğer devlet teşvikleri, Grup'un teşvikle ilgili gerekli koşulları sağlayacağı ve bu teşvikin alınacağı hakkında yeterli güvencenin bulunması durumunda gerçeğe uygun değerleri ile ertelenmiş gelir olarak kaydedilirler ve daha sonra varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

Grup'a katlandığı maliyetlerle ilgili verilen teşvikler, maliyetlerin oluştuğu dönemlerde sistematik olarak kar veya zararda diğer gelirler altında muhasebeleştirilirler.

(h) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(i) Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,

b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,

c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,

ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,

c) Kiralama ile ilgili Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve

d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonuyla ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş,

b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(i) Kiralama işlemleri *(devamı)*

Kullanım hakkı varlığı (devamı)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,

c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,

c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(j) 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, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

(k) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki mevcut Türk İş Kanunu gereğince; Grup, çalışanların emeklilik nedeniyle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı tavanları sırasıyla, 15.371 TL ve 8.285 TL tutarındadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, Grup'un belirli fayda planlarını aktüeryal değerleme yöntemlerine göre hesaplamaları gerekmektedir. Buna göre, ilişikteki finansal tablolardaki toplam yükümlülüğü bulmak için kullanılan emeklilik tahminlerinin olasılığını hesaplarken 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan temel istatistiki varsayımlar Not 18'de açıklanmıştır.

Aktüeryal farklar hariç kıdem tazminatı karşılığında meydana gelen bütün değişiklikler kar veya zarara kaydedilir. Aktüeryal farklar ise kâr zarara yeniden sınıflandırılamayacak diğer kapsamlı gelirler içerisinde "Aktüeryal kazanç/(kayıp)" hesabında kayıtlara alınmakta ve doğrudan özkaynak altında gösterilmektedir.

(ii) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ıskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar, ikramiye karşılıkları ve kullanılmamış izin hakları karşılıklarından oluşmaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(l) Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi ıskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. Iskonto tutarı finansal gider olarak muhasebeleştirilir.

(m) Vergi

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergisi ve ertelenen vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zarar hesaplarında muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar;
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(m) Vergi *(devamı)*

(ii) Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

(iii) Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gerekecek ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ile ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

(n) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akımları işletme yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın gayri nakdi işlemlerin geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yönteme göre gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki üç aydan kısa vadeli mevduat, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

(o) Temettüler

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul'da kar dağıtım kararının alındığı dönemde finansal tablolara yansıtılır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

(p) Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman giderleri faiz ve komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

Finansman gelirleri kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

(r) Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kazançlarından oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, maddi duran varlık satış zararlarından oluşmaktadır.

(s) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, kira gelirleri, sigorta tazminatı gelirleri, konusu kalmayan karşılıklar, yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, karşılık giderleri, kur farkı giderleri, bağış ve yardımlar, ceza giderleri, reeskont faiz giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin grup bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

(t) Gerçeğe uygun değerin belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler ölçme ve açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlarla ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

(i) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumda orijinal fatura tutarından değerlenirler. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

(ii) Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır. Dönüştürülebilir senetlerin yükümlülük kısmı ile ilgili olarak, piyasa faiz oranı dönüştürme seçeneği olmayan benzer yükümlülüklere referans verilerek belirlenir. Finansal kiralama işlemleri için piyasa faizi benzer kira anlaşmalarına göre belirlenir.

(u) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup'un ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümlere (Türkiye ve Pakistan) göre raporlama yapmıştır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında Grup'un muhasebe politikalarının uygulamasında yönetim tarafından yapılan önemli değerlendirmeler ile tahmindeki belirsizliğinin temel kaynakları 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulananlar ile tutarlıdır.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Operasyonel kiralamaya konu araçların değerlendirilmesi

Grup'un faaliyet konusuna bağlı olarak bilançosunda yer alan temel varlığı araç filosudur. Üretici ile yapılan yeniden satın alma sözleşmesi niteliğinde olan ve elde tutma dönemi sonunda kalan değere bir garanti veren herhangi bir sözleşmeye dayanan bir tür kontrata dayalı koruma bulunmamaktadır. Bu sebeple, kiralama dönemi sonunda araç filosunun kalan değeri o günkü piyasa şartları göz önünde bulundurularak belirlenecektir. Kalan değerin belirlenmesinde bir takım varsayımlar kullanılmaktadır.

Kalan değer, Grup'un operasyonel kiralama süresi sonunda varlıklarından elde etmeyi beklediği net değeri ifade etmektedir. Grup kalan değeri, ülkenin ekonomik durumu, ikinci el araba temini ve sıfır fiyatlarına göre belirlemektedir. Grup üst düzey yöneticileri, piyasa koşullarındaki değişiklikleri finansallara yansıtmak amacıyla araç filosunun kalan değerini sürekli incelemektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki iş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Grup, Türkiye'de 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. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 2.5). Mevcut kullanılmakta olan makine ve teçhizatların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Grup tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları *(devamı)*

Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü karşılığı

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için belli dönemlerde değerleme raporları alarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlığı, vergilendirilebilir kazanç oluşması olası olduğu ölçüde tüm kullanılmamış taşınan vergi zararlarından hesaplanır. Hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı tutarının belirlenmesinde vergilendirilebilir kazancın oluşacağı zarar ve tutara ilişkin önemli tahmin ve takdirler kullanılmaktadır.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup, karşılıklarda yönetimin bilanço tarihi itibariyle var olan ve Grup'tan ekonomik fayda çıkış riski olan durumlar için gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

3 Bölümlere Göre Raporlama

Yönetimsel yaklaşım çerçevesinde hazırlanan coğrafi bölümlere göre bilgiler aşağıda sunulmuştur. Grup, 2012 yılında Pakistan'da toplu taşımacılık işleri yapmak amacı ile bir şube açmış ve bu tarihten itibaren coğrafi bölümlere göre raporlama yapmaktadır. Grup'un hizmet grubu bazına göre satışlarının dağılımı Not 21 'de gösterilmiştir:

1 Ocak - 30 Eylül 2022	**Türkiye**	**Pakistan**	**Toplam**
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	997.570.071	126.770.678	1.124.340.749
Satışların Maliyeti (-)	(690.539.324)	(71.807.804)	(762.347.128)
Brüt Kar	**307.030.747**	**54.962.874**	**361.993.621**
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.694.851)	(15.017.566)	(27.712.417)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	41.015.528	36.064.935	77.080.463
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(17.280.351)	(6.038.657)	(23.319.008)
Esas Faaliyet Karı	**318.071.073**	**69.971.586**	**388.042.659**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.163.788	--	3.163.788
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.069.199)	--	(1.069.199)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	**320.165.662**	**69.971.586**	**390.137.248**
Finansman Gelirleri	2.601.634	--	2.601.634
Finansman Giderleri (-)	(73.205.523)	(514.805)	(73.720.328)
Finansman Gelirleri / (Giderleri), Net	**(70.603.889)**	**(514.805)**	**(71.118.694)**
Vergi Öncesi Dönem Karı	**249.561.773**	**69.456.781**	**319.018.554**
Vergi Geliri/(Gideri)	**(54.109.024)**	**(12.916.137)**	**(67.025.161)**
Dönem Vergi Gideri	(12.862.284)	(13.173.943)	(26.036.227)
Ertelenmiş Vergi Gideri	(41.246.740)	257.806	(40.988.934)
Net Dönem Karı	**195.452.749**	**56.540.644**	**251.993.393**

3 Bölümlere Göre Raporlama *(devamı)*

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Türkiye	Pakistan	Toplam
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	482.340.653	117.943.429	600.284.082
Satışların Maliyeti (-)	(321.220.209)	(53.712.074)	(374.932.283)
Brüt Kar	**161.120.444**	**64.231.355**	**225.351.799**
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.436.242)	(8.319.223)	(16.755.465)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	57.781.917	3.772.043	61.553.960
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(23.644.800)	(8.468.864)	(32.113.664)
Esas Faaliyet Karı	**186.821.319**	**51.215.311**	**238.036.630**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	515.266	--	515.266
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	**187.336.585**	**51.215.311**	**238.551.896**
Finansman Giderleri (-)	(64.160.507)	(524.230)	(64.684.737)
Vergi Öncesi Dönem Karı	**123.176.078**	**50.691.081**	**173.867.159**
Vergi Geliri/(Gideri)	**(26.552.708)**	**(11.174.784)**	**(37.727.492)**
Dönem Vergi Gideri	(2.695.405)	(13.479.918)	(16.175.323)
Ertelenmiş Vergi Gideri	(23.857.303)	2.305.134	(21.552.169)
Net Dönem Karı	**96.623.370**	**39.516.297**	**136.139.667**

3 Bölümlere Göre Raporlama *(devamı)*

30 Eylül 2022 (Bilanço)	Türkiye	Pakistan	Konsolidasyon	Toplam
Varlıklar				
Dönen Varlıklar	1.019.888.583	85.759.080	(83.950.511)	1.021.697.152
Duran Varlıklar	1.153.665.946	34.691.872	(100.923.553)	1.087.434.265
Toplam Varlıklar	**2.173.554.529**	**120.450.952**	**(184.874.064)**	**2.109.131.417**
Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	684.523.857	64.004.031	(50.922.359)	697.605.529
Uzun Vadeli Yükümlülükler	430.916.871	--	--	430.916.871
Toplam Yükümlülükler	**1.115.440.728**	**64.004.031**	**(50.922.359)**	**1.128.522.400**
Özkaynaklar	**1.058.113.801**	**56.446.921**	**(133.951.705)**	**980.609.017**
Toplam Kaynaklar	**2.173.554.529**	**120.450.952**	**(184.874.064)**	**2.109.131.417**

31 Aralık 2021 (Bilanço)	Türkiye	Pakistan	Konsolidasyon	Toplam
Varlıklar				
Dönen Varlıklar	679.497.699	58.250.909	(65.998.391)	671.750.217
Duran Varlıklar	996.674.454	33.539.183	(84.174.684)	946.038.953
Toplam Varlıklar	**1.676.172.153**	**91.790.092**	**(150.173.075)**	**1.617.789.170**
Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	511.571.220	58.159.441	(51.995.292)	517.735.369
Uzun Vadeli Yükümlülükler	377.574.023	--	(624.764)	376.949.259
Toplam Yükümlülükler	**889.145.243**	**58.159.441**	**(52.620.056)**	**894.684.628**
Özkaynaklar	**787.026.910**	**33.630.651**	**(97.553.019)**	**723.104.542**
Toplam Kaynaklar	**1.676.172.153**	**91.790.092**	**(150.173.075)**	**1.617.789.170**

4 İlişkili Taraf Açıklamaları

Konsolide finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Grup'un normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

4 İlişkili Taraf Açıklamaları *(devamı)*

Grup'un bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Grup ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraf	**Tanım**
Kazım Albayrak	Ortak
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş Birikim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	Ortak
Asiye Coşkuner	Ortak
Bayram Albayrak	Ortak
Mesut Muhammet Albayrak	Ortak
Mustafa Albayrak	Ortak
Muzaffer Albayrak	Ortak
Nuri Albayrak	Ortak
Faruk Albayrak	İlişkili Kişi (*)
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş. ("Albayrak Turizm")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak Toplu Taşıma A.Ş. ("Albayrak Toplu Taşıma")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak Pakistan Branch ("Branch Office")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak 92 Privated Ltd ("Albayrak Privated")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak Vakfı ("Albayrak Vakfı")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak Yayın Holding A.Ş. ("Albayrak Yayın")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak Tur.Sey.İnş.Tic.A.Ş.Somali Mogadıshu Limanı ("Mogadishu Liman")	İlişkili Taraf (*)
Albayrakspor Kulübü Derneği ("Albayrakspor")	İlişkili Taraf (*)
Albil Merkezi Hizmetler A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf (*)
Alport Conakry S.A. ("Alport")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak Taşınmaz Geliştirme A.Ş. ("Albayrak Taşınmaz")	İlişkili Taraf (*)
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Taraf (*)
Asist Oto Yedek Parça San. ve Tic. A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Taraf (*)
Ats Yedek Parça Servis San.ve Tic.Ltd. Şti. ("Ats Yedek Parça")	İlişkili Taraf (*)
Avrasya Atık Yönetimi A.Ş ("Avrasya Atık")	İlişkili Taraf (*)
Bks Turizm Taşımacılık Enerji ve İnş. San. Ve Tic. A.Ş. ("Bks Turizm")	İlişkili Taraf (*)
Bayfa Geri Dönüşüm Turizm Taş.San.Ve Tic.Ltd.Şti. ("Bayfa")	İlişkili Taraf (*)
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf (*)
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf (*)
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic.A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	İlişkili Taraf (*)
Free Akaryakıt Paz. ve Tic. Ltd. Şti. ("Free Akaryakıt")	İlişkili Taraf (*)
Şenbay-Öztaş-Albayrak Adi Ortaklığı ("Şenbay-Öztaş-Albayrak")	İlişkili Taraf (*)
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş.("Kademe Atık")	İlişkili Taraf (*)
Kuvve Enerji A.Ş. ("Kuvve Enerji")	İlişkili Taraf (*)
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf (*)
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Taraf (*)
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf (*)
Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti. ("Ödül Sigorta")	İlişkili Taraf (*)
Platformtur Araç Kiralama A.Ş. ("Platformtur Araç Kiralama")	İlişkili Taraf (*)
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Taraf (*)
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe Kitap")	İlişkili Taraf (*)
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak Sistem Yapı ve Tic. A.Ş. ("Albayrak Sistem Yapı")	İlişkili Taraf (*)
Tekrar Tv Yayıncılık San. ve Tic. A.Ş. ("Tekrar TV")	İlişkili Taraf (*)
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf (*)
Tümosan Motor ve Traktör San.A.Ş.("Tümosan Motor")	İlişkili Taraf (*)
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak-Öztaş Adi Ortaklığı ("Albayrak-Öztaş")	İlişkili Taraf (*)
Areda Danışmanlık A.Ş ("Areda Danışmanlık")	İlişkili Taraf (*)
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar Atık")	İlişkili Taraf (*)
Albayrak İnşaat- Dega Shqiperi ("Albayrak-Dega")	İlişkili Taraf (*)
Yeni Şafak Gazetecilik A.Ş. ("Yeni Şafak")	İlişkili Taraf (*)
Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar Şeker")	İlişkili Taraf (*)

(*) Aile üyeleri/alt veya üst soyları tarafından kontrol edilen Şirketler'dir.

4 İlişkili Taraf Açıklamaları *(devamı)*

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraftan Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar, borçlar ve peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar			Borçlar
30 Eylül 2022	**Kısa Vade**			**Kısa Vade**
	Ticari	**Ticari Olmayan(*)**	**Peşin Ödenmiş Giderler (Not 11)**	**Ticari**
Alport	174.820.520	--	--	--
Albayrak Turizm	103.146.803	--	11.826.154	220.000
Platformtur Araç Kiralama	31.591.017	--	12.947.103	--
Bks Turizm	30.306.161	--	7.415.013	12.984.328
Avrasya Atık	21.334.871	--	--	--
Nakil Lojistik	14.352.880	--	--	--
Yeşil Adamlar Atık	6.674.004	--	--	1.983.358
Albayrak Toplu Taşıma	5.135.981	--	--	--
Bayfa	4.785.660	--	--	--
Ağa Maden	2.089.549	--	--	--
Varaka Kağıt	1.444.247	--	--	--
Dolu Akaryakıt	1.338.682	--	--	--
Albil	907.466	--	--	652.785
Albayrak Sistem Yapı	839.654	--	--	--
Free Akaryakıt	836.344	--	155.276	--
Kazım Albayrak	748.331	33.711.939	21.984	--
Kademe Atık	553.907	--	--	1.891.658
Sukkar Şeker	499.988	--	--	--
Albayrak Dega	336.000	--	--	--
Tekrar Tv	310.218	--	--	--
Ödül Sigorta	259.783	--	--	--
Kuvve Enerji	151.658	--	--	--
Ereğli Tekstil	129.258	--	--	--
Birun Otelcilik	119.949	--	4.169	--
Trabzon Liman	106.032	--	--	--
Güneş Turizm	41.258	--	--	--
Tümosan Motor	38.232	--	--	--
Areda Danışmanlık	29.606	--	--	--
Albayrak Vakfı	19.216	--	--	--
Ats Yedek Parça	14.406	--	80.031	7.797.900
Mezra Ziraat	5.549	--	--	--
Albayrak-Öztaş	24	--	--	--
Asist Oto	--	--	--	3.729.980
Faruk Albayrak	--	--	--	14.000
Şenbay-Öztaş-Albayrak	--	--	--	531
Albayrak Yayın	--	--	--	2.150.916
Albayrak Taşınmaz	--	--	--	310.200
Branch Office	--	2.505.874	--	--
Toplam	**402.967.254**	**36.217.813**	**32.449.730**	**31.735.656**

(*) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

4 İlişkili Taraf Açıklamaları *(devamı)*

İlişkili Taraf Bakiyeleri *(devamı)*

İlişkili Taraftan Alacaklar ve Borçlar *(devamı)*

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar			Borçlar
31 Aralık 2021	**Kısa Vade**		**Peşin Ödenmiş Giderler**	**Kısa Vade**
	Ticari	**Ticari Olmayan (*)**	**(Not 11)**	**Ticari**
Albayrak Turizm	62.814.228	--	4.302.102	--
Alport	59.253.029	--	--	--
Platformtur Araç Kiralama	18.815.840	--	621.389	--
BKS Turizm	17.436.982	--	--	5.276.144
Avrasya Atık	15.621.102	--	--	2.056
Nakil Lojistik	10.927.130	--	--	--
Yeşil Adamlar Atık	5.393.645	--	--	10.577.997
Albayrak Toplu Taşıma	3.730.315	--	7.604.801	--
Bayfa	3.079.425	--	--	--
Dolu Akaryakıt	1.316.636	--	--	--
Albil	832.755	--	--	652.785
Ağa Maden	751.447	--	--	--
Albayrak Sistem Yapı	743.366	--	--	--
Free Akaryakıt	414.199	--	161.334	--
Varaka Kağıt	333.292	--	--	--
Tekrar TV	310.218	--	--	--
Adem Altunsoy	306.065	19.049.620	--	--
Albayrak-Dega	193.627	--	142.373	--
Ödül Sigorta	179.542	--	--	--
Güneş Turizm	144.438	--	--	--
Mezra Ziraat	108.761	--	--	--
Trabzon Liman	103.180	--	--	2.320
Sukkar Şeker	82.052			
Kuvve Enerji	63.641	--	--	--
Ereğli Tekstil	56.153	--	--	--
Tümosan Motor	53.100	--	--	--
Areda Danışmanlık	29.606	--	--	--
Ketebe Kitap	29.279	--	--	--
Albayrak Vakfı	143	--	--	--
Albayrak-Öztaş	24	--	--	--
Pakistan Branch Office	--	3.268.365	--	--
Şenbay-Öztaş-Albayrak	--	--	--	531
Albayrak Privated	--	9.077.008	--	--
Asist Oto	--	--	--	7.645.819
Ats Yedek Parça	--	--	--	3.331.404
Kademe Atık	--	--	--	257.638
Albayrak Yayın	--	--	--	450
Albayrak Taşınmaz	--	--	--	246.480
Mogadishu Limanı	--	--	--	30.541.018
Toplam	**203.123.220**	**31.394.993**	**12.831.999**	**58.534.642**

(*) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

4 İlişkili Taraf Açıklamaları *(devamı)*

İlişkili Taraf İşlemleri

1 Ocak- 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden kaynaklanan gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022			
	Mal veya Hizmet Satışları (1)	**Diğer Satışlar (2)**	**Mal veya Hizmet Alımları (3)**	**Diğer Alımlar (4)**
Alport	158.281.599	--	--	--
Yeşil Adamlar Atık	32.818.198	--	2.478	3.947.568
Albayrak Turizm	28.730.310	28.646	240.000	3.825.169
Nakil Lojistik	19.753.952	--	--	90.363
Albayrak Toplu Taşıma	9.196.872	--	--	--
Platformtur Araç Kiralama	8.324.839	5.869	6.419.265	--
Bks Turizm	8.142.193	2.339	10.889.831	--
Varaka Kağıt	3.655.675	--	1.695	70.494
Bayfa	3.140.545	--	249.500	--
Albil	2.100.243	896.712	--	3.111.477
Avrasya Atık	1.922.469	3.656.780	--	--
Sukkar Şeker	1.375.342	--	--	--
Asist Oto	1.341.096	--	6.749.526	1.796.943
Ağa Maden	790.678	898.305	--	847.458
Trabzon Liman	788.076	--	--	--
Kademe Atık	689.118	--	--	2.750.000
Kazım Albayrak	371.448	--	--	--
Tümosan Motor	335.900	--	--	--
Ereğli Tekstil	291.425	--	--	--
Mezra Ziraat	274.641	593	9.990	--
Piri Medya	253.040	--	15.000	1.009.335
Albayrak Yayın	224.188	--	--	--
Ats Yedek Parça	199.262	--	13.061.853	--
Free Akaryakıt	197.341	218.000	48.142	--
Ketebe Kitap	146.708	--	--	830
Albayrak Vakfı	126.401	--	--	--
Birun Otelcilik	101.015	4.610	--	--
Güneş Turizm	99.000	--	--	--
Albayrak Sistem Yapı	81.600	--	--	--
Kuvve Enerji	74.801	--	--	--
Ödül Sigorta	68.000	--	--	--
Dolu Akaryakıt	59.323	--	505.919	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	--	54.000
Toplam	**283.955.298**	**5.711.854**	**38.193.199**	**17.503.637**

(1) Taşıt satış-kiralama, şoför personel hizmetleri, personel taşıma hizmetleri gelirlerinden oluşmaktadır.

(2) Kira gelirlerinden oluşmaktadır.

(3) Taşıt kiralama, akaryakıt alımlarından ve bakım giderlerinden oluşmaktadır.

(4) Ofis malzemeleri, bilgi işlem hizmeti, reklam, bilgi işlem, kira vb. giderlerden oluşmaktadır.

4 İlişkili Taraf Açıklamaları *(devamı)*

İlişkili Taraf İşlemleri *(devamı)*

1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden kaynaklanan gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021			
	Mal veya Hizmet Satışları (1)	**Diğer Satışlar (2)**	**Mal veya Hizmet Alımları (3)**	**Diğer Alımlar (4)**
Nakil Lojistik	10.440.220	173.589	22.000	--
Yeşil Adamlar	8.977.939	1.435.536	--	1.450.195
Bks Turizm	8.889.405	3.508	5.000.000	7.567.752
Albayrak Turizm	5.327.523	4.050	--	315.000
Platform Kiralama	3.132.102	4.680	90.000	21.704.660
Varaka Kağıt	1.742.255	--	--	27.676
Bayfa	954.095	--	649	--
Asist Oto	677.270		3.118.173	446.586
Kademe Atık	575.684	2.500	405.000	157.000
Albil	544.905	1.156.979	1.353.342	1.127.159
Mezra Ziraat	261.931	7.087	--	--
Toplu Taşıma	246.507	--	--	--
Trabzon Liman	242.432	--	--	--
Tümosan Motor	238.463	461.864	--	--
Ereğli Tekstil	223.524	--	--	95.513
Albayrak Yayın	147.526	--	--	--
Birun Otelcilik	134.489	--	2.767	--
Ats Yedek	111.546	--	4.806.565	--
Ağa Maden	97.730	--	--	--
Albayrak Sistem Yapı	68.250	--	--	--
Güneş Turizm	63.650	--	24.465	--
Dolu Akaryakıt	57.317	--	139.429	
Albayrak Vakfı	35.791	81.078	--	--
Ketebe Kitap	35.370	--	14.236	--
Ödül Sigorta	30.600	--	--	--
Kuvve Enerji	22.531	--	--	--
Şenbay-Öztaş-Albayrak	138	--	--	--
Alport	--	998.588	--	--
Adem Altunsoy	--	226.825	--	--
Albayrak-Dega	--	168.000	--	--
Branch Office	--	28.769	--	--
Free Akaryakıt	--	--	7.376	--
Albayrak Taşınmaz	--	--	--	54.000
Toplam	**43.279.193**	**4.753.053**	**14.984.002**	**32.945.541**

(1) Taşıt satış-kiralama, şoför personel hizmetleri, personel taşıma hizmetleri gelirlerinden oluşmaktadır.

(2) Kira gelirlerinden oluşmaktadır.

(3) Taşıt kiralama, akaryakıt alımlarından ve bakım giderlerinden oluşmaktadır.

(4) Ofis malzemeleri, bilgi işlem hizmeti, reklam, bilgi işlem, kira vb. giderlerden oluşmaktadır.

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar: 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 2.425.173 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.571.841 TL).

5 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Kasa	219.685	144.675
Bankalar	50.675.320	16.682.052
-Vadesiz Mevduat	*6.931.767*	*8.035.082*
-Vadeli Mevduat (*)	*43.743.553*	*8.646.970*
Kredi Kartı Alacakları	--	4.607
Toplam	**50.895.005**	**16.831.334**

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Grup'un vadeli mevduat faiz oranı %15'tir (31 Aralık 2021 7,25%-5,5%).

Grup'un nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açılamalar Not 29'de açıklanmıştır.

6 Finansal Borçlanmalar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	67.923.283	4.000.000
Faktoring Borçları	11.548.731	26.661.360
Kredi Kartı Borçları	2.176.892	--
Toplam	**81.648.906**	**30.661.360**
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısmı		
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	198.632.086	169.275.188
Diğer Finansal Kuruluşlara Borçlar (*)	74.281.507	67.771.927
Toplam	**272.913.593**	**237.047.115**
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Banka Kredileri	166.407.997	140.026.408
Diğer Finansal Kuruluşlara Borçlar (*)	62.952.908	84.225.346
Toplam	**229.360.905**	**224.251.754**
Toplam Finansal Borçlanmalar	**583.923.404**	**491.960.229**

(*) Diğer finansal kuruluşlara borçlar, BNP Paribas Finansal Kiralama, Liebherr-Mcctec-Rostock Gmbh, Mercedes Benz-Finansal Hizmetler, Doğuş Finansman A.Ş., Koç Finansman A.Ş. 'ye olan borçlardan oluşmaktadır.

6 Finansal Borçlanmalar *(devamı)*

Banka Kredileri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankalara ve diğer finansal kuruluşlara borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı %	**TL Tutar**	**Faiz Oranı %**	**TL Tutar**
Kısa Vadeli				
TL	13,05%-24,05%	291.124.031	13,05%-22,08%	218.485.947
EURO	5,49%	49.712.845	5,49%	22.561.168
Uzun Vadeli				
TL	13,05%-22,05%	105.654.531	13,05%-22,08%	182.895.922
EURO	2,75%-5,49%	123.706.374	5,49%	41.355.832
Toplam		**570.197.781**		**465.298.869**

7 Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Menkul Kıymetler	6.885.292	3.721.937
Toplam	**6.885.292**	**3.721.937**

8 Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Alıcılar	324.434.259	299.819.555
Gelir Tahakkukları (**)	61.878.653	22.757.140
Alacak Senetleri	338.006	388.169
Şüpheli Alacak Karşılığı (*)	(4.472.429)	(6.437.135)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	**382.178.489**	**316.527.729**
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 4)	402.967.254	231.585.263
İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacak Karşılığı	--	(28.462.043)
Toplam	**785.145.743**	**519.650.949**

(**) Grup'un yapmış olduğu sözleşmelere istinaden hesaplanan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

8 Ticari Alacaklar ve Borçlar *(devamı)*

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar *(devamı)*

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	**1 Ocak – 30 Eylül 2021**
Açılış Bakiyesi	(6.437.135)	(10.308.888)
Dönem İçerisindeki Azalış	1.964.706	3.649.423
Kapanış Bakiyesi	**(4.472.429)**	**(6.659.465)**

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 29'de verilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Satıcılar	176.498.603	90.086.832
Borç Senetleri	22.590.845	30.049.058
Gider Tahakkukları	1.259.126	1.951.567
Diğer	1.535.536	254.652
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	**201.884.110**	**122.342.109**
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	31.735.656	58.534.642
Toplam	**233.619.766**	**180.876.751**

9 Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	52.168.153	2.778.049
Pakistan Devletinden Vergi Alacakları	2.098.887	1.948.670
Şüpheli Diğer Alacaklar (-) (**)	(5.064.630)	(3.512.603)
Diğer	3.405.357	2.702.852
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	**52.607.767**	**3.916.968**
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	36.217.813	31.394.993
Toplam	**88.825.580**	**35.311.961**

(*) İlgili bakiye girilen ihalelere ilişkin verilen teminatlardan oluşmaktadır.

9 Diğer Alacaklar ve Borçlar *(devamı)*

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar *(devamı)*

(**) Grup'un şüpheli alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi	(3.512.603)	(3.289.860)
Dönem İçerisindeki Artış	(1.552.027)	(125.251)
Kapanış Bakiyesi	**(5.064.630)**	**(3.415.111)**

Grup'un diğer alacaklarına ilişkin risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 29'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	576.927	538.917
Toplam	**576.927**	**538.917**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	41.656.535	23.830.795
Diğer	992.435	655.813
Toplam	**42.648.970**	**24.486.608**

10 Stoklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Stoklar (*)	5.664.228	3.676.268
İlk Madde ve Malzeme	77.556	588.585
Ticari Mallar	65.069	65.069
Toplam	**5.806.853**	**4.329.922**

(*) Araç lastiklerinden oluşmaktadır.

11 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Verilen Avanslar (*)	19.929.768	57.265.942
Gelecek Aylara Ait Giderler (**)	12.896.251	18.741.895
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	**32.826.019**	**76.007.837**
İlişkili Taraflara Verilen Avansları (Not 4)	32.449.730	12.831.999
Toplam	**65.275.749**	**88.839.836**

(*) Büyük bir kısmı operasyonel kiralamalarda kullanılacak varlık alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**) Gelecek yıla ait peşin ödenmiş sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Alınan Sipariş Avansları	10.216.343	1.696.980
Gelecek Aylara Ait Gelirler	55.000	79.000
Toplam	**10.271.343**	**1.775.980**

12 Finansal Kiralama Yatırımları

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Kısa Vadeli		
Finansal Kiralama Yatırımları	17.373.633	1.082.712
Uzun Vadeli		
Finansal Kiralama Yatırımları	--	16.018.719
Toplam	**17.373.633**	**17.101.431**

Finansal kiralama yatırımları Pakistan Şubesi tarafından finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olan, Metrobüs Kurumu ile yapılmış anlaşmayı temsil etmektedir. Uygulama, aşağıdaki nedenlerle geçerli hale gelmiştir.

- Anlaşmanın yerine getirilmesi, körüklü metrobüslerin kullanımına bağlıdır ve
- Anlaşma, Metrobüs Kurumu'na körüklü metrobüs kullanma hakkını tanımaktadır.

13 Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Maliyet	Birikmiş Amortisman	Net Defter Değeri
1 Ocak 2022	827.536.807	(3.539.613)	823.997.194
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.239.901	(244.471)	995.430
Cari Dönem Amortisman Giderleri	--	(203.372)	(203.372)
Alımlar	171.698.988	--	171.698.988
Çıkışlar	(43.578.228)	135.954	(43.442.274)
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	**956.897.468**	**(3.851.502)**	**953.045.966**

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Maliyet	Birikmiş Amortisman	Net Defter Değeri
1 Ocak 2021	800.308.262	(5.760.502)	794.547.760
Yabancı Para Çevrim Farkları	891.626	(743.381)	148.245
Cari Dönem Amortisman Giderleri	--	(286.222)	(286.222)
Alımlar	160.448.205	--	160.448.205
Çıkışlar	(158.612.630)	5.291.531	(153.321.099)
30 Eylül 2021 Kapanış Bakiyesi	**803.035.463**	**(1.498.574)**	**801.536.889**

14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet	**1 Ocak 2022**	**Giriş**	**Çıkış**	**Değerleme**	**30 Eylül 2022**
Arazi ve Arsalar	21.145.000	--	--	5.727.765	26.872.765
Binalar	60.247.750	41.451	(3.353.000)	20.139.284	77.075.485
Toplam	**81.392.750**	**41.451**	**(3.353.000)**	**25.867.049**	**103.948.250**
Birikmiş Amortisman					
Binalar	--	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--	--
Net Defter Değeri	**81.392.750**	**41.451**	**(3.353.000)**	**25.867.049**	**103.948.250**

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet	**1 Ocak 2021**	**Giriş**	**Değerleme**	**Transfer**	**30 Eylül 2021**
Arazi ve Arsalar	11.046.306	--	6.088.694	--	17.135.000
Binalar	17.465.872	364.307	34.453.571	(5.101.090)	47.182.660
Toplam	**28.512.178**	**364.307**	**40.542.265**	**(5.101.090)**	**64.317.660**
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(1.545.299)	(140.214)	1.436.015	249.498	--
Toplam	**(1.545.299)**	**(140.214)**	**1.436.015**	**249.498**	**--**
Net Defter Değeri	**26.966.879**	**224.093**	**41.978.280**	**(4.851.592)**	**64.317.660**

14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller *(devamı)*

Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı binaları ve arsaları, yeniden değerleme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden raporlanmıştır.

Grup'un mülkiyetinde bulunan bina ve arsasının gerçeğe uygun değeri, SPK'nın yetkilendirdiği değerleme şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Bu değerlemeler sonucu olarak bina ve arsası 30 Eylül 2022 itibarıyla (ertelenmiş vergi etkisi hariç) 25.867.049 TL tutarında artmıştır.

Gayrimenkul	Rapor Tarihi	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
Armutludaki Arsa	14 Mayıs 2022	15.160.000	18.415.000	3.255.000
Arnavutköydeki Arsa	14 Mayıs 2022	3.195.000	5.610.000	2.415.000
Kastamonudaki Akaryakıt İstasyonunun Arsası	14 Mayıs 2022	2.790.000	2.847.765	57.765
Bodrumdaki Restaurant Binası	14 Mayıs 2022	8.600.000	12.070.000	3.470.000
Bodrumdaki Hizmet Binası	14 Mayıs 2022	11.021.000	13.143.000	2.122.000
Bodrumdaki Apart Otel 1 No'lu Bölüm	14 Mayıs 2022	11.017.451	13.130.000	2.112.549
Bodrumdaki Apart Otel 6 No'lu Bölüm	14 Mayıs 2022	2.668.000	3.380.000	712.000
Esenyurt Daire No:6A/2 Bağımsız Bölüm 17	14 Mayıs 2022	1.463.000	1.792.000	329.000
Esenyurt Daire No:7/9 Bağımsız Bölüm 84	14 Mayıs 2022	1.358.000	1.754.000	396.000
Esenyurt Daire No:7/9 Bağımsız Bölüm 85	14 Mayıs 2022	1.142.000	1.570.000	428.000
Esenyurt Daire No:7/8 Bağımsız Bölüm 81	14 Mayıs 2022	1.142.000	1.350.000	208.000
Esenyurt Daire No:7/9 Bağımsız Bölüm 87	14 Mayıs 2022	1.299.000	1.678.000	379.000
Esenyurt Daire No:6A/3 Bağımsız Bölüm 29	14 Mayıs 2022	959.000	1.120.000	161.000
Esenyurt Daire No:6A/3 Bağımsız Bölüm 28	14 Mayıs 2022	959.000	1.148.000	189.000
Esenyurt Daire No:6A/2 Bağımsız Bölüm 21	14 Mayıs 2022	959.000	1.148.000	189.000
Ankara Çankayadaki Bina	14 Mayıs 2022	7.470.000	14.525.000	7.055.000
Bağcılardaki Büro	14 Mayıs 2022	1.540.000	2.400.000	860.000
Ankara Etimesgut 104 No'lu Ofis	14 Mayıs 2022	510.000	635.000	125.000
Ankara Etimesgut 17 No'lu Ofis	14 Mayıs 2022	490.000	605.000	115.000
Esenler'deki Daire	14 Mayıs 2022	3.612.000	4.890.000	1.278.000
Kastamonudaki Akaryakıt İstasyonunun Binası	14 Mayıs 2022	726.750	737.485	10.735
Toplam		**78.081.201**	**103.948.250**	**25.867.049**

15 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet	**1 Ocak 2022**	**Giriş**	**Çıkış**	**Değerleme**	**Yabancı para çevrim farkı**	**30 Eylül 2022**
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	984.250	--	--	781.500	--	1.765.750
Binalar	7.560.000	--	--	4.490.000	--	12.050.000
Tesis Makine ve Cihazlar	518.000	--	--	545.000	196.812	1.259.812
Demirbaşlar	14.328.853	1.083.671	(84.778)	--	316.701	15.644.447
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.727.109	944.887	--	--	--	2.671.996
Özel Maliyetler	11.060.927	120.226	(326.783)	--	--	10.854.370
Toplam	**36.179.139**	**2.148.784**	**(411.561)**	**5.816.500**	**513.513**	**44.246.375**
Birikmiş Amortisman						
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	--	(55.927)	--	12.198	--	(43.729)
Binalar	--	(156.132)	--	37.282	--	(118.850)
Tesis Makine ve Cihazlar	--	(73.282)	--	14.942	(196.812)	(255.152)
Demirbaşlar	(9.888.206)	(802.371)	83.113	--	(255.861)	(10.863.325)
Özel Maliyetler	(5.265.147)	(1.577.684)	153.124	--	--	(6.689.707)
Toplam	**(15.153.353)**	**(2.665.396)**	**236.237**	**64.422**	**(452.673)**	**(17.970.763)**
30 Eylül 2022 Net Defter Değeri	**21.025.786**	**(516.612)**	**(175.324)**	**5.880.922**	**60.840**	**26.275.612**

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 902.750.000 TL değerinde rehin bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 676.858.158)

15 Maddi Duran Varlıklar *(devamı)*

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet	**1 Ocak 2021**	**Giriş**	**Çıkış**	**Değerleme**	**Transfer**	**Yabancı para çevrim farkı**	**30 Eylül 2021**
Binalar	71.185	--	--	(112.275)	5.101.090	--	5.060.000
Tesis Makine ve Cihazlar	4.894.670	425.805	(21.173)	--	--	228.666	5.527.968
Taşıtlar	148.777	--	--	--	--	--	148.777
Demirbaşlar	6.663.260	385.932	(1.497.048)	--	--	524.880	6.077.024
Özel Maliyetler	10.144.217	1.108.066	(361.660)	--	--	--	10.890.623
Toplam	**21.922.109**	**1.919.803**	**(1.879.881)**	**(112.275)**	**5.101.090**	**753.546**	**27.704.392**
Birikmiş Amortisman							
Binalar	(5.362)	(1.065)	--	255.925	(249.498)	--	--
Tesis Makine ve Cihazlar	(3.370.443)	(287.768)	52.489	--	--	(228.666)	(3.834.388)
Taşıtlar	(16.717)	--	--	--	--	--	(16.717)
Demirbaşlar	(4.402.041)	(440.330)	1.282.304	--	--	(431.096)	(3.991.163)
Özel Maliyetler	(3.204.363)	(1.562.872)	38.139	--	--	--	(4.729.096)
Toplam	**(10.998.926)**	**(2.292.035)**	**1.372.932**	**255.925**	**(249.498)**	**(659.762)**	**(12.571.364)**
30 Eylül 2021 Net Defter Değeri	**10.923.183**	**(372.232)**	**(506.949)**	**143.650**	**4.851.592**	**93.784**	**15.133.028**

15 Maddi Duran Varlıklar *(devamı)*

Grup'un sahip olduğu kullanım amaçlı binalar, tesis makine ve cihazlar ve yer altı ve yer üstü düzenleri, yeniden değerleme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden varsa birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek raporlanmıştır.

Grup'un mülkiyetinde bulunan binalar, tesis makine ve cihazlar ve yer altı ve yer üstü düzenleri gerçeğe uygun değeri, SPK'nın yetkilendirdiği değerleme şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Bu değerlemeler sonucu olarak binaları, tesis makine ve cihazları ve yer altı ve yer üstü düzenleri 30 Eylül 2022 itibarıyla (ertelenmiş vergi etkisi hariç) 5.880.922 TL tutarında artmıştır (31 Aralık 2021: 3.109.312 TL).

Gayrimenkul	Rapor Tarihi	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
İstanbul / Ümraniye Şerifali Daire B Blok No:10	14 Mayıs 2022	2.712.975	2.740.000	978.729
İstanbul / Ümraniye Şerifali Daire B Blok No:11	14 Mayıs 2022	2.712.975	2.740.000	978.729
İstanbul / Ümraniye Şerifali Daire B Blok No:9	14 Mayıs 2022	2.732.778	2.760.000	1.108.186
İstanbul / Ümraniye Şerifali Daire B Blok No:12	14 Mayıs 2022	2.732.778	2.760.000	1.108.186
Ankara Yenimahalle Mesken	14 Mayıs 2022	1.039.644	1.050.000	353.452
Kastamonu'daki Akaryakıt İstasyonunundaki Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	14 Mayıs 2022	1.722.021	1.765.750	793.698
Kastamonu'daki Akaryakıt İstasyonunundaki Techizatlar	14 Mayıs 2022	1.004.660	1.063.000	559.942
Toplam		**14.657.831**	**14.878.750**	**5.880.922**

16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Yabancı para çevrim farkı	30 Eylül 2022
Haklar	6.434.955	8.571	26.906	6.470.432
Toplam	**6.434.955**	**8.571**	**26.906**	**6.470.432**
Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(3.369.368)	(411.961)	(26.906)	(3.808.235)
Net Defter Değeri	**3.065.587**	**(403.390)**	**--**	**2.662.197**

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Yabancı para çevrim farkı	30 Eylül 2021
Haklar	5.383.029	1.521.106	31.261	6.935.396
Toplam	**5.383.029**	**1.521.106**	**31.261**	**6.935.396**
Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(2.386.438)	(684.291)	(31.261)	(3.101.990)
Net Defter Değeri	**2.996.591**	**836.815**	**--**	**3.833.406**

17 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

Grup lehine ve aleyhine açılmış hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar, ticari alacak davaları ve işçilik alacakları davalarından oluşmaktadır. Grup yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirir ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılır.

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Dava Karşılıkları	2.450.403	1.470.281
Toplam	**2.450.403**	**1.470.281**

Dava Karşılığı Hareket Tablosu

Dava karşılıklarının 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2022	**1 Ocak -30 Eylül 2021**
Dönem Başı	1.470.281	3.600.411
Dönem İçindeki Artış / (Azalış)	980.122	(2.328.226)
Dönem Sonu	**2.450.403**	**1.272.185**

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	**TL Karşılığı**	**TL**	**USD**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.120.643.980	1.120.643.980	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
Toplam	**1.120.643.980**	**1.120.643.980**	**--**

17 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Borçlar *(devamı)*

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	TL Karşılığı	TL	USD
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	828.973.732	827.293.738	125.814
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--
Toplam	**828.973.732**	**827.293.738**	**125.814**

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	10.099.115	6.310.536
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.432.107	2.636.776
Ödenecek Personel Ücret Vergileri	3.753.392	1.434.796
Toplam	**18.284.614**	**10.382.108**

Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzin Karşılığı	11.115.221	4.769.416
Toplam	**11.115.221**	**4.769.416**

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar *(devamı)*

Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar *(devamı)*

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem Başı	4.769.416	3.350.719
Dönem İçindeki Artış	6.345.805	1.455.659
Dönem Sonu	**11.115.221**	**4.806.378**

Grup iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen ıskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	18.350.011	11.870.134
Toplam	**18.350.011**	**11.870.134**

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2022 itibariyle 15.371 TL, 31 Aralık 2021 itibariyle 8.285 TL ile sınırlandırılmıştır.

18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar *(devamı)*

Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Uzun Vadeli Karşılıklar *(devamı)*

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

	1 Ocak 30 Eylül 2022	**1 Ocak 30 Eylül 2021**
İskonto Oranı	3,68%	3,85%
Beklenen Enflasyon Oranı	17,00%	9,00%
Faiz Oranı	21,30%	13,20%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan ıskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	**1 Ocak– 30 Eylül 2021**
Dönem Başı	11.870.134	7.531.039
Hizmet Maliyeti	3.353.477	1.605.419
Faiz Maliyeti	2.931.414	1.084.710
Ödenen Kıdem Tazminatı	(1.796.893)	(1.118.443)
Aktüeryal Fark	1.991.879	1.853.937
Dönem Sonu Bakiyesi	**18.350.011**	**10.956.662**

19 Diğer Varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
İş Avansları	1.488.463	1.980.732
Diğer	834	--
Toplam	**1.489.297**	**1.980.732**

20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Hisse Tutarı	Ortaklık Payı %	Hisse Tutarı	Ortaklık Payı %
Bayram Albayrak	31.600.000	14,36	--	--
Kazım Albayrak	31.600.000	14,36	--	--
Mesut Muhammet Albayrak	31.600.000	14,36	--	--
Mustafa Albayrak	31.600.000	14,36	--	--
Muzaffer Albayrak	31.600.000	14,36	--	--
Nuri Albayrak	31.600.000	14,36	--	--
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. Birikim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	26.400.000	12,00	--	--
Asiye Coşkuner	4.000.000	1,83	--	--
Adem Altunsoy	--	--	213.400.000	97,00
Yılmaz Aytaş	--	--	6.600.000	3,00
Toplam	**220.000.000**	**100**	**220.000.000**	**100**
Sermaye Düzeltme Farkı	63.874		63.874	
Ödenmiş Sermaye	**220.063.874**		**220.063.874**	

Şirket'in esas sermayesi 220.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 220.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 Türk Lirası kıymetinde toplam 220.000.000 adet paya ayrılmıştır. Şirket yönetiminin gerçekleştirmiş olduğu 29 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısı neticesinde Yılmaz Aytaş'a ait olan 6.600.000 TL bedelindeki hisselerin tamamı, Adem Altunsoy'a ait 213.400.000 TL bedelindeki hisselerin 187.000.000 TL'lik kısmı Bayram Albayrak, Kazım Albayrak, Mesut Muhammet Albayrak, Mustafa Albayrak, Muzaffer Albayrak, Nuri Albayrak ve Asiye Coşkuner'e devredilmiştir. 5 Temmuz 2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile şirket hissedarlarından Adem Altunsoy B grubu 26.400.000 TL hissesini, Girişim Sermayesi Yatırım Sözleşmesi ile şirket dışından, Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. Birikim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devretmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini, ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. Maddesinin C bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Değer Artışları	7.726.958	2.751.492
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(5.709.356)	(4.115.853)
Toplam	**2.017.602**	**(1.364.361)**

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yabancı Para Çevrim Farkı	12.098.785	9.969.666
Toplam	**12.098.785**	**9.969.666**

21 Hasılat

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde hasılat ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

Hasılat	**1 Ocak- 30 Eylül 2022**	**1 Ocak- 30 Eylül 2021**
Yurt İçi Hizmet Gelirleri	793.866.652	437.509.872
Yurt Dışı Hizmet Gelirleri	285.076.277	117.050.145
Ticari Mal Satış Gelirleri	*158.281.599*	--
Hizmet Gelirleri	*126.794.678*	*117.050.145*
İkinci El Araç Satış Karı	48.068.237	49.887.214
Brüt Hasılat	**1.127.011.166**	**604.447.231**
Satış İadeleri	(2.670.417)	(4.163.149)
Net Satışlar	**1.124.340.749**	**600.284.082**

Satışların Maliyeti	**1 Ocak- 30 Eylül 2022**	**1 Ocak- 30 Eylül 2021**
Taşeron Giderleri	247.809.107	97.784.054
Personel Giderleri	153.178.680	93.967.581
Satılan Ticari Mal Maliyeti	131.011.630	--
Yakıt Giderleri	80.058.282	32.747.144
Bakım Onarım Giderleri	52.087.384	27.426.569
Vergi Giderleri	31.141.987	24.339.493
Kira Giderleri (*)	29.432.759	61.132.406
Sigorta Giderleri	21.030.174	17.580.565
Seyahat Giderleri	3.008.541	2.190.448
Amortisman ve İtfa Giderleri	2.954.017	3.158.748
Ceza Giderleri	2.039.375	6.439.953
Bilgi İşlem Giderleri	1.979.208	1.426.951
Büro Giderleri	893.607	363.645
Haberleşme Giderleri	862.698	564.985
Güvenlik Giderleri	791.897	814.238
Dava, İcra ve Noter Giderleri	386.952	579.517
Diğer	3.680.830	4.415.986
Satışların Maliyeti (-)	**762.347.128**	**374.932.283**
Brüt Kar	**361.993.621**	**225.351.799**

(*) Kiralama işlemleri ile ilgili taahhütlerin vadeleri bir yıldan kısa olup TFRS 16'nın sağladığı kolaylaştırıcı uygulama kapsamında kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

22 Faaliyet Giderleri

Genel Yönetim Giderleri

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Ocak-30 Eylül 2021**
Personel Giderleri	8.651.543	5.269.401
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	5.608.241	2.667.077
Temsil ve Ağırlama Giderleri	4.773.377	1.633.687
Büro Giderleri	2.385.761	1.360.208
Kira Giderleri	1.457.852	1.005.759
Sponsorluk Giderleri	1.236.468	786.954
Müşavirlik Giderleri	1.067.425	1.532.763
Reklam ve Tanıtım Giderleri	331.751	338.722
Amortisman ve İtfa Giderleri	326.712	244.014
Dava icra ve noter Giderleri	252.617	531.414
Yakıt Giderleri	168.025	109.735
Bağış ve Yardımlar	35.431	49.996
Seyahat Giderleri	33.905	29.032
Diğer	1.383.309	1.196.703
Toplam	**27.712.417**	**16.755.465**

23 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Ocak-30 Eylül 2021**
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti(*)	220.000	50.000
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	--	--
Diğer Güvence Hizmetlerinin Ücreti	--	--
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlerin Ücreti	--	--
Toplam	**220.000**	**50.000**

(*) Tutarlar KDV hariç gösterilmiştir.

24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemlerde esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Diğer Gelirler	**1 Ocak-30 Eylül 2022**	**1 Ocak-30 Eylül 2021**
Konusu Kalmayan Karşılıklar	34.581.772	5.907.399
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı (Not 14)	25.867.049	41.978.280
Sigorta Tazminatı Gelirleri	3.657.265	1.302.039
Komisyon Gelirleri	2.259.359	520.472
Kira Gelirleri	1.546.056	1.256.525
Maddi Duran Varlık Satış Karları	299.957	62.267
Kur Farkı Gelirleri	--	2.914.106
Diğer	8.869.005	7.612.872
Toplam	**77.080.463**	**61.553.960**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemlerde esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Diğer Giderler	**1 Ocak-30 Eylül 2022**	**1 Ocak-30 Eylül 2021**
Kambiyo Zararları	10.514.261	909.447
Ceza Giderleri (*)	4.960.447	5.228.968
Bağış ve Yardımlar	4.660.564	905.548
Karşılık Giderleri	2.013.122	6.300.425
Reeskont Faiz Giderleri	818.895	703.975
Vazgeçilen Alacak (**)	--	17.489.863
Diğer	351.719	575.438
Toplam	**23.319.008**	**32.113.664**

(*) Trafik cezalarından oluşmaktadır.

(**) 7326 sayılı kanun kapsamında ortaklardan alacakların düzeltilmesine ilişkin vergi avantajından yararlanmak amacıyla yapılan başvuruya ait tutardır.

25 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Ocak-30 Eylül 2021**
Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları	3.163.788	466.625
Maddi Duran Varlık Satış Karı	--	1.504
Menkul Kıymet Satış Karları	--	47.137
Toplam	**3.163.788**	**515.266**

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Ocak-30 Eylül 2021**
Maddi Duran Varlık Satış Zararları	1.069.199	--
Toplam	**1.069.199**	**--**

26 Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

Personel Giderleri

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti (Not 21)	153.178.680	93.967.581
Genel Yönetim Giderleri (Not 22)	8.651.543	5.269.401
Toplam	**161.830.223**	**99.236.982**

Amortisman ve itfa payı

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti (Not 21)	2.954.017	3.158.748
Genel Yönetim Giderleri (Not 22)	326.712	244.014
Toplam	**3.280.729**	**3.402.762**

27 Finansman Gelir ve Giderleri

Finansman Giderleri

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Faiz Giderleri	62.671.725	53.006.927
Komisyon Giderleri	11.048.603	4.487.304
Kur Farkı Giderleri	--	7.190.506
Toplam	**73.720.328**	**64.684.737**

Finansman Gelirleri

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Kur Farkı Gelirleri	2.601.634	--
Toplam	**2.601.634**	**--**

28 Gelir Vergileri

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

22 Nisan 2021 tarihinde yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da değişiklik yapılarak, kurumlar vergisi oranı 2021 mali yılı için %25'e, 2022 mali yılı için %23'e çıkarılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Kurumların en az iki yıl süreyle sahip olunan iştirak hisseleri ile aynı süreye sahip kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süre sahip olunan taşınmazların 5 Aralık 2018 tarihinden sonraki satışından doğan kazançların %50 lik kısmı satış tarihinden itibaren beş yıl içinde özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olmaktadır. Geriye kalan %50'lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir, ancak mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilişini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere zararın oluştuğu yıldan itibaren gelecek vergilendirilebilir yıllara taşınabilir. Mali zararların, arka arkaya dört vergi dönemi için vergi makamlarına bildirilmesi durumunda, vergi makamları planlanmamış denetim hakkı kazanır.

Transfer Fiyatlaması Düzenlemesi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. Maddesinin "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında Genel Tebliğ'de uygulamadaki detayları belirlemiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, mal veya hizmet alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

28 Gelir Vergileri *(devamı)*

Vergi Gideri

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(26.036.227)	(16.175.323)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(40.988.934)	(21.552.169)
	(67.025.161)	**(37.727.492)**
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	398.376	370.787
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	(905.456)	(14.329)
Toplam	**(507.080)**	**356.458**
Toplam Vergi Gideri	**(67.532.241)**	**(37.371.034)**

Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

Kayıtlara alınan cari dönem vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--	834
Ödenecek Cari Dönem Vergisiyle İlgili Yükümlülükler	(24.652.713)	(26.265.750)
Toplam	**(24.652.713)**	**(26.264.916)**

Kayıtlara alınan cari dönem vergi mutabakatı ile yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	26.264.916	12.620.194
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	26.036.227	16.175.323
Ödenen Vergiler	(27.648.430)	(9.611.382)
Toplam	**24.652.713**	**19.184.135**

28 Gelir Vergileri *(devamı)*

Vergi Gideri *(devamı)*

Etkin Vergi Oranının Mutabakatı

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		2022		**2021**
Dönem Karı		251.993.393		136.139.667
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(67.025.161)		(37.727.492)
Vergi Öncesi Kar		**319.018.554**		**173.867.159**
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	23%	(73.374.267)	25%	(43.466.790)
Pakistan Şubesi Vergi Etkisi	1%	3.058.923	1%	1.497.987
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0%	(2.585.488)	(1)%	(2.019.382)
Teşvik/İndirimler, Farklı Vergi Oranları Etkisi ve Diğer	(1)%	5.875.671	4%	6.260.694
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Gideri	**23%**	**(67.025.161)**	**29%**	**(37.727.491)**

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %20 vergi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

28 Gelir Vergileri *(devamı)*

Ertelenmiş Vergi *(devamı)*

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü *(devamı)*

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	Varlıklar		Yükümlülükler		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Kıdem Karşılığı	3.670.002	2.374.027	--	--	3.670.002	2.374.027
Ticari Alacaklar	3.092.216	2.297.757	--	--	3.092.216	2.297.757
İzin Karşılığı	2.223.044	953.883	--	--	2.223.044	953.883
Diğer Alacaklar	1.012.926	702.521	--	--	1.012.926	702.521
Dava Karşılığı	490.081	294.056	--	--	490.081	294.056
Peşin Ödenmiş Giderler	470.590	470.590	--	--	470.590	470.590
Krediler	273.141	267.568	--	--	273.141	267.568
Maddi Duran Varlıklar	--	--	(164.746.803)	(132.914.121)	(164.746.803)	(132.914.121)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	--	(14.681.341)	(10.099.845)	(14.681.341)	(10.099.845)
Gelir Tahakkukları	--	--	(12.375.731)	(4.551.428)	(12.375.731)	(4.551.428)
Ticari Borçlar	--	--	(46.202)	(202.226)	(46.202)	(202.226)
Finansal Kiralamalar	--	--	(718.820)	(109.166)	(718.820)	(109.166)
Finansal Yatırım Gerçeğe Uygun Değer Kazançları	--	--	(943.745)	(310.987)	(943.745)	(310.987)
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü	**11.232.000**	**7.360.402**	**(193.512.642)**	**(148.187.773)**	**(182.280.642)**	**(140.827.371)**
Mahsuplaşabilen Vergi Tutarı	(10.306.687)	(7.360.402)	10.306.687	7.360.402	--	--
Net Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	**925.313**	**--**	**(183.205.955)**	**(140.827.371)**	**(182.280.642)**	**(140.827.371)**

28 Gelir Vergileri *(devamı)*

Ertelenmiş Vergi *(devamı)*

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak -30 Eylül 2022	1 Ocak -30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	(140.827.371)	(100.806.529)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(40.988.934)	(21.552.169)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(507.080)	356.458
Yabancı Para Çevrim Farkları	42.743	129.266
Toplam	**(182.280.642)**	**(121.872.974)**

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal Risk Yönetimi

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

Bu dipnot, Grup'un yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu Grup'un bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Grup'un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk Yönetimi Sistemi

Grup'un risk yönetimi politikaları Grup'un karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Grup faaliyetlerindeki değişikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Kredi Riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Kredi Riski *(devamı)*

Kredi Riskine Maruz Değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir;

	Ticari Alacaklar		**Diğer Alacaklar**		**Nakit ve Nakit Benzerleri**
30 Eylül 2022	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	**402.967.254**	**382.178.489**	**36.217.813**	**53.184.694**	**50.675.320**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	402.967.254	382.178.489	36.217.813	53.184.694	50.675.320
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.472.429	--	5.064.630	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.472.429)	--	(5.064.630)	--
- Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Kredi Riski *(devamı)*

Kredi Riskine Maruz Değer:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
31 Aralık 2021	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**	**Diğer (*)**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	**203.123.220**	**316.527.729**	**31.394.993**	**4.455.885**	**16.682.052**	**4.607**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	203.123.220	316.527.729	31.394.993	4.455.885	16.682.052	4.607
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	28.462.043	6.437.135	--	3.512.603	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(28.462.043)	(6.437.135)	--	(3.512.603)	--	--
- Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Likidite Riski

Likidite riski Grup'un nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Grup likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

Grup finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren beklenen faaliyet giderlerini, doğal afetler gibi öngörülemeyen olağandışı hallerin olası etkisi istisnai olmak üzere karşılayacak derecede yeterli nakit bulundurmayı hedeflemektedir.

Grup 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca veya beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**
Sözleşme uyarınca veya beklenen vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal Borçlanmalar	583.923.404	634.463.771	131.779.226	231.604.961	271.079.584
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	18.284.614	18.284.614	18.284.614	--	--
Ticari Borçlar	233.619.766	236.481.856	222.862.884	13.618.972	--
Diğer Borçlar	42.648.970	42.648.970	42.648.970	--	--
Toplam	**878.476.754**	**931.879.211**	**415.575.694**	**245.223.933**	**271.079.584**

31 Aralık 2021	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca veya beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**
Sözleşme uyarınca veya beklenen vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal Borçlanmalar	491.960.229	553.425.032	65.827.825	190.652.454	296.944.753
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	10.382.108	10.382.108	10.382.108	--	--
Ticari Borçlar	180.876.751	182.714.995	163.118.387	19.596.608	--
Diğer Borçlar	24.486.608	24.486.608	24.486.608	--	--
Toplam	**707.705.696**	**771.008.743**	**263.814.928**	**210.249.062**	**296.944.753**

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Piyasa Riski

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

(i) Kur Riski

Grup'un, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır. Fonksiyonel para birimi yabancı para olan işlemler dahil edilmemiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı	**USD**	**EUR**
1. Ticari Alacaklar	174.820.527	--	9.753.868
2a. Parasal Finansal Varlıklar	22.547	--	1.258
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**174.843.074**	**-**	**9.755.126**
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**174.843.074**	**--**	**9.755.126**
10. Ticari Borçlar	15.592.117	1.481	868.412
11. Finansal Yükümlülükler	49.712.845	--	2.773.659
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler(10+11+12)	**65.304.962**	**1.481**	**3.642.071**
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	123.706.374	--	6.902.025
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**123.706.374**	**--**	**6.902.025**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**189.011.336**	**1.481**	**10.544.096**
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	--	--	--
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(14.168.262)**	**(1.481)**	**(788.970)**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(14.168.262)**	**(1.481)**	**(788.970)**
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23.Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24.Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Piyasa Riski *(devamı)*

(i) Kur Riski *(devamı)*

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	**USD**	**EUR**
1. Ticari Alacaklar	59.253.029	--	3.927.501
2a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**59.253.029**	**--**	**3.927.501**
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**59.253.029**	**--**	**3.927.501**
10. Ticari Borçlar	33.173.759	2.288.642	172.922
11. Finansal Yükümlülükler	22.561.168	--	1.492.743
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler(10+11+12)	**55.734.927**	**2.288.642**	**1.665.665**
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	41.355.832	--	2.736.278
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**41.355.832**	**--**	**2.736.278**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**97.090.759**	**2.288.642**	**4.401.943**
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)			
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(37.837.730)**	**(2.288.642)**	**(474.442)**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(37.837.730)**	**(2.288.642)**	**(474.442)**
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23.Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24.Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Piyasa Riski *(devamı)*

(i) Kur Riski *(devamı)*

Duyarlılık Analizi

Grup, başlıca USD cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve EUR kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

30 Eylül 2022		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.739)	2.739
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(2.739)**	**2.739**
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.414.087)	1.414.087
2- Avro riskinden korunan kısım (-)		
3- Avro Net Etki (1+2)	**(1.414.087)**	**1.414.087**
TOPLAM	**(1.416.826)**	**1.416.826**

Kar veya zarar etkisi hariç Özkaynaklar üzerinde etkisi yoktur.

31 Aralık 2021		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.056.023)	3.056.023
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(3.056.023)**	**3.056.023**
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	(727.750)	727.750
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Avro Net Etki (1+2)	**(727.750)**	**727.750**
TOPLAM	**(3.783.773)**	**3.783.773**

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Piyasa Riski *(devamı)*

(ii) Faiz Oranı Riski

Grup'un faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Grup bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ve türev araçların sınırlı kullanımı ile yönetmektedir.

	Kayıtlı Değeri	
	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
-Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	43.743.553	8.646.970
Finansal yükümlülükler		
-Borçlanmalar (Not 6)	(570.197.781)	(465.298.869)

Sabit Faizli Finansal Araçlar için Gerçeğe Uygun Değer Duyarlılık Analizi

Grup sabit faizli hiçbir finansal varlık ya da yükümlülüğü gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar altında muhasebeleştirmemiş ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeline göre riskten korunma amaçlı türev aracı olarak herhangi bir türev ürün (faiz oranı swapları) geliştirmemiştir. Bu nedenle rapor tarihi itibarıyla faiz oranlarında yaşanacak bir değişikliğin kar veya zarar etkisi olmayacaktır.

(iii) Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, sermaye tutarının toplam varlıklara oranını kontrol altında tutarak Şirket faaliyetlerinin geliştirilmesini sağlamak amacıyla güçlü bir sermaye yapısına sahip olmak ve finansal yükümlülüklere ait sermaye ile ilgili taahhütlere uymaktır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Borçlanmalar	583.923.404	491.960.229
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli yatırımlar	(57.780.297)	(20.553.271)
Net finansal borç	526.143.107	471.406.958
Toplam Özkaynaklar	980.609.017	723.104.542
Net finansal borç/özkaynak oranı	**0,54**	**0,65**

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Gerçeğe Uygun Değer *(devamı)*

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerleme metotlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle ıskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

30 Eylül 2022	**İtfa Edilmiş Maliyet**	**Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar**	**İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler**	**Defter Değeri**
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	50.895.005	--	--	50.895.005
Ticari Alacaklar	785.145.743	--	--	785.145.743
Diğer Alacaklar	89.402.507	--	--	89.402.507
Finansal Yatırımlar	--	6.885.292	--	6.885.292
Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	--	--	233.619.766	233.619.766
Finansal Borçlanmalar	--	--	583.923.404	583.923.404
Diğer Borçlar	--	--	42.648.970	42.648.970
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	18.284.614	18.284.614

31 Aralık 2021	**İtfa Edilmiş Maliyet**	**Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar**	**İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler**	**Defter Değeri**
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	16.831.334	--	--	16.831.334
Ticari Alacaklar	519.650.949	--	--	519.650.949
Diğer Alacaklar	35.850.878	--	--	35.850.878
Finansal Yatırımlar	--	3.721.937	--	3.721.937
Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar	--	--	180.876.751	180.876.751
Finansal Borçlanmalar	--	--	491.960.229	491.960.229
Diğer Borçlar	--	--	24.486.608	24.486.608
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	10.382.108	10.382.108

29 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler *(devamı)*

Gerçeğe Uygun Değer *(devamı)*

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlenen finansal araçların, değerleme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerleme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

30 Eylül 2022	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**	**Toplam**
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6.885.292			6.885.292
				6.885.292

31 Aralık 2021	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**	**Toplam**
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	3.721.937	--	--	3.721.937
				3.721.937

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların, şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

30 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Yoktur.