

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

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren döneme ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS" lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3.) Diğer Hususlar

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

4) Kilit Denetim Konuları

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

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

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hâsılâtın muhasebeleştirilmesi Hasılâtın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımların detayı için Not 2.3 ve Not 19'a bakınız. Hâsılât; gelecekteki ekonomik faydaların işletme tarafından elde edilmesinin muhtemel olduğu, güvenilir olarak ölçülebildiği ve mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya devredildiği durumlarda muhasebeleştirilir. Şirket yurtiçi ve yurtdışına yaptığı satışlardaki sevkiyat düzenlemelerinin türüne göre önemli risk ve getirilerin alıcıya geçip geçmediğinin analizini yaparak hasılâtı muhasebeleştirmektedir. Bu kapsamda, satışların hâsılât olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hâsılâtın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Hâsılâtın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir. - Hâsılâtın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulama ve işleyişlerinin etkinliği değerlendirilmiştir. - Müşterilerle yapılan ticari koşullara ilişkin hükümler incelenerek; farklı düzenlemeler için hâsılâtın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. - Döneme ilişkin hâsılât tutarının seviyesi analitik olarak incelenmiş ve finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

4) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Finansal Borçlar Şirket'in 30.06.2023 tarihi itibarıyla, kısa ve uzun vadeli olarak toplam 749.280.067 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır. Şirketin finansal olarak yapısının, 50% sini oluşturmamasından dolayı, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir. Finansal borçlarla ilgili detaylara 4. dipnotta yer verilmiştir. Finansal borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Finansal borçların mutabakatı tarafımızca kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.	Kilit denetim konusu aşağıdaki prosedürler uygulanarak denetime konu edilmiştir. a) Finansal kuruluşlarla dış teyit yapılmıştır. b) Şirket tarafından, finansal borçlara ait dönemde etkin faiz yöntemine göre tahakkuk eden faiz tutarı yeniden hesaplanmıştır. c) Finansal borçlara ait açıklamaların, yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Maddi Duran Varlıklar Şirket'in 30.06.2023 tarihi itibarıyla toplamda 781.174.287 TL tutarında maddi duran varlığı bulunmaktadır ve toplamda Şirket'in maddi duran varlıklarının 52% sini oluşturmaktadır. Maddi duran varlıklara 11.dipnotta yer verilmiştir. Maddi duran varlıklar, TMS 16 Kapsamında maliyet modeliyle finansal tablolarda gösterilmiştir.	Kilit denetim konusu aşağıdaki prosedürler uygulanarak denetime konu edilmiştir. a) Borçlanma maliyetleri standardı TMS 23 kapsamında, Şirket'in özelliği varlık tanımını karşılayan, kullanıma hazır hale gelen maddi duran varlıklarına ilişkin aktifleştirilen kur farklarının ve faiz giderlerine ilişkin değerlendirme yapılmıştır.

5) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

An Independent Member Firm of DFK INTERNATIONAL

Sorumlu Denetçi

Serhan AKKOYUNLU



09.08.2023

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
DİPNOTLAR.....	6-48

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

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		666.567.120	494.664.201
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	255.972.065	298.487.731
Finansal Yatırımlar	3	-	-
Ticari Alacaklar		150.324.922	53.929.426
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	6.246.701	35.653
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	144.078.221	53.893.773
Diğer Alacaklar		2.576.545	1.092.827
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	986.504	1.021.897
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	1.590.041	70.929
Stoklar	8	107.028.246	62.203.179
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	424.914	902.708
Peşin Ödenmiş Giderler		83.217.542	40.530.433
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9	75.710.562	40.530.433
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	5	7.506.980	-
Diğer Dönen Varlıklar	17	67.022.886	37.517.897
Duran Varlıklar		823.437.150	737.165.433
Finansal Yatırımlar	3	19.057.394	17.358.060
Diğer Alacaklar		29.587	29.587
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	29.587	29.587
Ticari Alacaklar		-	8.797.339
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	8.797.339
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	3.174.284	-
Maddi Duran Varlıklar	11	781.174.287	710.719.718
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	163.063	260.729
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		163.063	260.729
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.726	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	19.834.809	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.490.004.270	1.231.829.634

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		423.819.775	414.728.821
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	4.449.225	7.853.029
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	81.083.075	117.267.929
Diğer Finansal Yükümlülükler		140.487	141.245
Ticari Borçlar		112.886.516	101.242.051
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	<i>112.886.516</i>	<i>101.242.051</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	9.256.938	4.601.407
Diğer Borçlar		1.238.917	1.242.801
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-7	<i>1.238.864</i>	<i>1.242.801</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>53</i>	<i>-</i>
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri		1.466.691	-
Ertelenmiş Gelirler	9	154.510.544	169.893.392
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	9.529.911	5.710.139
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	<i>1.805.865</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	<i>7.724.046</i>	<i>5.710.139</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	49.257.471	6.776.828
Uzun Vadeli Yükümlülükler		669.001.632	486.693.042
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	663.747.767	481.778.543
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.305.331	2.566.248
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>	16	<i>3.305.331</i>	<i>2.566.248</i>
<i>İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		<i>1.948.534</i>	<i>-</i>
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	1.948.534	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	-	2.348.251
Özkaynaklar		397.182.863	330.407.771
Ödenmiş Sermaye	18	188.037.093	188.037.093
Sermaye Düzeltme Farkları	18	22.876	22.876
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları	18	-	(227.893.627)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	25.905.764	9.418.036
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	24	997.539	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		<i>997.539</i>	<i>-</i>
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		116.442.038	39.908.924
Net Dönem Karı / Zararı		65.777.553	320.914.469
TOPLAM KAYNAKLAR		1.490.004.270	1.231.829.634

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 VE 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
	Dipnot		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	19	801.067.875	638.183.456
Satışların Maliyeti (-)	19	(585.732.575)	(276.698.485)
BRÜT KAR / (ZARAR)		215.335.300	361.484.971
Pazarlama Giderleri (-)	20	(19.280.852)	(22.714.533)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(11.893.317)	(10.770.887)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	112.682.232	57.676.256
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(24.122.802)	(83.589.860)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		272.720.561	302.085.947
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	5.073.053	2.240.491
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		277.793.614	304.326.438
Finansman Giderleri (-)	23	(193.604.388)	(74.450.255)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		84.189.226	229.876.183
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(18.411.673)	5.466.099
Dönemin Vergi Gideri	25	(40.844.117)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	22.432.444	5.466.099
DÖNEM KARI / (ZARARI)		65.777.553	235.342.282
Dönem Karı / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	(47.657)
Ana Ortaklık Payları		65.777.553	235.389.939
Pay Başına Kazanç		0,36	1,25
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	24	997.539	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	-	1.246.924	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	(249.385)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		(249.385)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		997.539	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		66.775.092	235.342.282

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 01 OCAK -30 HAZİRAN 2022 DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Fakları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Öz kaynaklar Toplamı	Azınlık Payları	Öz kaynaklar Toplamı
					Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	18.037.093	22.876	849.849	-	32.949.359	6.959.565	58.818.742	8.714.064	67.532.806
Transferler	-	-	-	-	6.959.565	(6.959.565)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	235.389.939	235.389.939	(47.657)	235.342.282
30 Haziran 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	18.037.093	22.876	849.849	-	39.908.924	235.389.939	294.208.681	8.666.407	302.875.088

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Fakları	Kar Payı Avans Ödemeleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Birikmiş Karlar	
									Ana Ortaklığa ait Öz kaynaklar Toplamı	Öz kaynaklar Toplamı
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	188.037.093	22.876	(227.893.627)	-	9.418.036	39.908.924	320.914.469	330.407.771	330.407.771	
Transferler	-	-	227.893.627		16.487.728	76.533.114	(320.914.469)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-		997.539	-	-	65.777.553	66.775.092	66.775.092	
30 Haziran 2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	188.037.093	22.876	-	997.539	25.905.764	116.442.038	65.777.553	397.182.863	397.182.863	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 01 OCAK -30 HAZİRAN 2022 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022
	Dipnot	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		115.866.643	429.852.953
Dönem Karı/Zararı		65.777.545	235.342.282
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		212.253.630	184.092.230
Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	10-11-12	21.866.870	12.585.385
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-6	(2.633.409)	552.790
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	16	4.209.422	671.320
Genel Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler		2.013.907	350.924
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		3.267.062	6.519.036
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler		207.081.244	169.547.342
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	25	(22.432.445)	(5.466.100)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	22	(1.119.021)	(346.591)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		-	(321.876)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(160.075.450)	10.571.908
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	2.586.291	(7.574.863)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(89.936.512)	16.208.359
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	35.393	(5.395.667)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	866.362	6.404.155
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	8	(44.825.067)	(12.531.613)
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış (Azalış)	9	(35.183.855)	(10.966.510)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	30.000
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	11.644.465	5.624.789
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış (Azalış)		(7.506.980)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	4.655.531	1.732.423
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5-7	(3.937)	3.440.106
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	53	(89.697)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(29.504.989)	(11.225.603)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		42.480.643	8.654.423
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(15.382.848)	16.261.606
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		117.955.733	430.006.420
Kira Ödemeleri		(450.000)	-
İştirakler, İş Ortaklıkları ve/veya Müşterek Faaliyetlerin Sermaye Artırımına Katılımdan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.699.334)	-
Kıdem Ödemeleri	16	(417.550)	(236.285)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	477.794	82.818
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(90.758.602)	(142.895.761)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	1.374.640	41.373.787
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(92.133.242)	(184.252.904)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-	(16.644)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(67.623.707)	(106.534.156)
Kredilerden Elde Edilen Nakit	4	1.766.739	49.784.946
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(69.389.688)	(156.354.230)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	4	(758)	35.128
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(42.515.666)	180.423.036
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		298.487.731	15.390.072
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	255.972.065	195.813.108
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	3	255.972.065	195.813.108

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

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

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 itibarıyla çalışan sayısı 251 kişidir (31 Aralık 2022: 246 kişi).

Şirket’in Hissedarları

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	TL	(%)	TL
Pekar Grup İnşaat A.Ş. (*)	99,76	187.592.988	99,76	187.592.988
Mesud Abdurrahman Pepe	0,08	148.035	0,08	148.035
Mustafa Talha Pepe	0,08	148.035	0,08	148.035
Mehmed Halid İsmail Pepe	0,08	148.035	0,08	148.035
	100,00	188.037.093	100,00	188.037.093

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II–14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5.Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

Konsolidasyon

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

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

	30.06.2023	31.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
	Etkin Ortaklık Oranları (%)		Doğrudan yada Dolaylı Oy Hakları (%)	
Hat-San İnşaat Madencilik Turizm Deniz Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	97,00	-	97,00
Kar Elektrik Üretim Limited Şirketi	-	75,00	-	75,00
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	99,89	-	99,89

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

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

Kar Elektrik Üretim Limited Şirketi

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

Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi

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

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarını konsolide olarak sunmuştur.

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere “enflasyon muhasebesi” uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” (“TMS 29”) uygulanmamıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Netleştirme / Mahsup

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

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

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

- a. **30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
 - **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
 - **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- b. **30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in herhangi bir bağlı ortaklığıyla da iştiraki kalmadığı için finansal tablolar bireysel olarak sunulmuştur.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

2.3.2 Finansal Yatırımlar

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

2.3.3 Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.3 Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı (Devamı)

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

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

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

2.3.4 İlişkili Taraflar

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

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

2.3.5 Stoklar

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.6 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.7 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

2.3.8 Kiralama İşlemleri

Şirket - kiracı olarak

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Şirket - kiracı olarak (Devamı)

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

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

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
 - b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.
- Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.8 Kiralama İşlemleri (Devamı)

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Şirket - kiralayan olarak

Şirket’in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

2.3.9 Finansal Borçlar

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

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

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

2.3.10 Ticari Borçlar

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

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

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. (Dipnot 25)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.11 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır. (Dipnot 25)

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2.3.12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

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

Tanımlanmış katkı planı

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

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

2.3.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Koşullu Varlıklar

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

2.3.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

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

Hizmet ve mamül satışı

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.15 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Proje gelirleri

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

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

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

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

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

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

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

Faiz geliri

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.16 Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

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

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

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

Alış Kuru	ABD Doları/TL	Avro/TL
30 Haziran 2023	25,8231	28,1540
31 Aralık 2022	18.6983	19.9349

Satış Kuru	ABD Doları/TL	Avro/TL
30 Haziran 2023	25,8696	28,2048
31 Aralık 2022	18.7320	19.9708

2.3.17 Pay Başına Kazanç

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.3.18 Nakit Akışın Raporlanması

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

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

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

2.3.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Dipnot 28)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özet (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.577.204	1.164.146
Bankalar	254.394.861	297.323.585
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	217.615.817	274.284.482
<i>Vadesiz Mevduat</i>	36.779.044	23.039.103
TOPLAM	255.972.065	298.487.731

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

Para birimi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2023
TL	30	95	19.813.101
ABD Doları	5	97	197.802.716
Toplam			217.615.817

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	12	92	19.244.062
ABD Doları	3-4	32-61	255.040.420
Toplam			274.284.482

3.1 Finansal Yatırımlar

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar;

Uzun süreli finansal yatırımlar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Ortaklık Oranı	Tutar	Ortaklık Oranı
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. (“Yalova Altınova”)	18.769.394	%6,61	17.070.060	%6,61
Yalova Pilotaj A.Ş. (“Yalova Pilotaj”)	288.000	%2,25	288.000	%2,25
	19.057.394		17.358.060	

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı - 1 Ocak	17.358.060	20.376.060
Bağlı ortaklıkların sermaye artışı	3.200.000	-
Bağlı ortaklık elden çıkarılması (*)	-	(3.018.000)
Bağlı ortaklıklara sermaye taahhüdü	(1.500.666)	-
Dönem sonu	19.057.394	17.358.060

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

4. FİNANSAL ARAÇLAR

a) Finansal Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	4.449.225	7.853.029
	4.449.225	7.853.029
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	81.083.075	117.267.929
	81.083.075	117.267.929
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Borçlanmalar	663.747.767	481.778.543
	663.747.767	481.778.543

4. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Kiralamalar	4.449.225	6.117.282
Faiz Tahakkukları	-	1.735.747
Toplam	4.449.225	7.853.029

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	76.425.057	117.267.929
Faiz Tahakkuku	4.658.018	-
Toplam	81.083.075	117.267.929

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	648.070.480	470.075.649
Finansal Kiralamalar	15.677.287	11.702.894
Toplam	663.747.767	481.778.543

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

30 Haziran 2023	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı
TL Borçlanmalar	10.753.237	10.753.237	%2,47-%12,00
USD Borçlanmalar	27.987.179	724.017.121	%5,28-%7,92
EUR Borçlanmalar	514.441	14.509.709	%4
Toplam		749.280.067	-

31 Aralık 2022	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı
TL Borçlanmalar	9.706.335	9.706.335	%2,47-%12,00
USD Borçlanmalar	31.183.474	584.128.826	%5,28-%7,92
EUR Borçlanmalar	654.172	13.064.340	%4
Toplam		606.899.501	

4. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi		-
Borç güncelleme	3.520.435	-
Ödemeler	(450.000)	-
Nakit Olmayan İşlemler	344.790	-
TOPLAM	3.415.225	-

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30 Haziran 2023				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa Vadeli			Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	2.851.462	-	-	-	-
Suffe Gemi İnşaa Mühendislik Danışmanlık İnşaat Sanayi ve Ticaret. A.Ş.	3.345.088	-	-	-	-
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	-	-	2.672.976	-	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik San.Tic.Ltd.Şti.	-	-	4.834.004	-	-
Osman Pepe Vakfı	34.855	-	-	-	-
Dörtler İnşaat Taah.Müş.Ltd.Şti.	5.120	6.797	-	-	-
Bck Uluslararası Madencilik A.Ş.	3.839	979.707	-	-	-
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	6.337	-	-	-	104.973
Mehmed Halid İsmail Pepe	-	-	-	-	502.260
Mesud Abdurrahman Pepe	-	-	-	-	631.631
TOPLAM	6.246.701	986.504	7.506.980	-	1.238.864

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2022					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Kar Elektrik Üretim Ltd.Şti.	-	-	3.058.253	-	-	-
Suffe Gemi İnşaa Mühendislik Danışmanlık						
İnşaat Sanayi veTicaret. A.Ş.	-	-	5.739.087	-	-	-
Osman PEPE Vakfı	32.296	-	-	-	-	-
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	992	-	-	-	-	-
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik						
San.Tic.Ltd.Şti.	839	-	-	-	-	-
Dörtler İnşaat Taah.Müş.Ltd.Şti.	610	6.187	-	-	-	-
Bck Uluslararası Madencilik A.Ş.	458	979.249	-	-	-	-
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	458	-	-	-	-	-
Mustafa Talha PEPE	-	60	-	-	-	140.609
Mehmed Halid İsmail PEPE	-	36.401	-	-	-	470.562
Mesud Abdurrahman PEPE	-	-	-	-	-	631.630
TOPLAM	35.653	1.021.897	8.797.339	-	-	1.242.801

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

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Ticari Mal-Mamul Satışı	Faiz Gelirleri	Diğer
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	3.254
Hat-San İnşaat Mad.Gemi İnş.San.Tic.A.Ş.	-	-	35.761
Osman PEPE Vakfı	-	-	2.169
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	5.965
Dörtler İnşaat Taahüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	4.338
Bck Uluslar arası Madencilik A.	-	-	3.254
Pekar Grup İnşaat A.Ş	-	-	3.254
Toplam	-	-	57.995

1 Ocak – 30 Haziran 2022	Mal-Hizmet Satışı	Faiz Gelirleri	Diğer
Pekar Grup İnşaat A.Ş	-	2.012	11.523
Suffe Gemi İnşaa Mühendislik Danışmanlık İnşaat Sanayi veTicaret. A.Ş.	25.966.950	-	-
Bck Uluslar arası Madencilik A.	-	63.936	2.012
Dörtler İnşaat Taah. Müş. Ltd. Şti.	-	57.241	2.683
Osman PEPE Vakfı	-	-	1.342
Toplam	25.966.950	123.189	17.560

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Ticari Mal- Mamul Alımı	Hizmet Alımı	Vade Farkı Gideri	Diğer
Kar Elektrik Üretim Ltd. Şti.	-	-	-	153.000
Hat-San İnşaat Madencilik Tur. Gemi	-	1.720.000	-	-
İnşaa Ve Den. Nak. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Osman PEPE Vakfı	-	-	-	118.000
Kar İnşaat Taahhüt Müşavirlik Ltd. Şti.	-	-	-	523.760
Toplam	-	1.720.000	-	794.760

1 Ocak – 30 Haziran 2022	Ticari Mal- Mamul Alımı	Hizmet Alımı	Vade Farkı Gideri	Diğer
Osman Pepe Vakfı	-	-	-	718.064
Pekar Grup	-	-	-	30.000
Toplam	-	-	-	748.064

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Şirket’in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar(*)	144.051.454	53.893.773
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	6.246.701	35.653
Diğer Ticari Alacaklar	26.767	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.112.439	1.360.375
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.112.439)	(1.360.375)
TOPLAM	150.324.922	53.929.426

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

Şüpheli Ticari Alacaklar Bakiyesi iki dönem hareket görmeyen bakiyelerden oluşmaktadır.

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	-	8.797.339
TOPLAM	-	8.797.339

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR (Devamı)

a) Ticari Alacaklar (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.360.375)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	247.936
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.112.439)

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(750.000)
İlaveler	(610.375)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.360.375)

Ticari ve diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27. dipnotta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar (*)	104.032.115	84.226.714
Borç Senetleri	8.854.401	17.015.337
TOPLAM	112.886.516	101.242.051

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

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	666.202	70.930
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	986.504	1.021.897
Diğer Çeşitli Alacaklar	923.839	-
Şüpheli Diğer Alacaklar	185.551	2.571.024
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(185.551)	(2.571.024)
TOPLAM	2.576.545	1.092.827

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	29.587	29.587
TOPLAM	29.587	29.587

Şirket'in diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Diğer Alacaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.571.024)
İlaveler	-
Çıkışlar / Ödemeler (-)	2.385.473
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(185.551)

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR (Devamı)

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Diğer Alacaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-
İlaveler	(2.571.024)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.571.024)

b) Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 5)	1.238.864	1.242.801
Diğer Çeşitli Borçlar	53	-
TOPLAM	1.238.917	1.242.801

8. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve Malzeme(*)	104.294.533	58.741.700
Yarı Mamuller	2.733.713	3.461.479
TOPLAM	107.028.246	62.203.179

(*) Stokların büyük bir bölümü, makine bakım ve yüzer havuz bakım malzemelerinden oluşmaktadır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	70.652.622	36.258.002
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.057.940	4.272.431
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not 5)	7.506.980	-
TOPLAM	83.217.542	40.530.433

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.726	-
TOPLAM	3.726	-

b) Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları (*)	154.510.544	169.893.392
TOPLAM	154.510.544	169.893.392

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

Hat-San Gemi İnşaa Bakım Onarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem içi giriş	3.520.434	3.520.434
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.520.434	3.520.434
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	346.150	346.150
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	346.150	346.150
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	3.174.284	3.174.284

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	134.437.670	5.977.685	477.234.678	5.775.536	9.560.973	112.601	135.041.628	768.140.771
Alımlar	-	-	4.540.624	582.687	2.143.510	-	84.866.421	92.133.242
Çıkışlar (-)	-	-	(307.714)	(177.419)	(20.364)	-	(247.106)	(752.603)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	134.437.670	5.977.685	481.467.588	6.180.804	11.684.119	112.601	219.660.943	859.521.410
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	21.440.726	1.411.177	27.147.885	3.187.761	4.120.903	112.601	-	57.421.053
Dönem gideri	4.201.174	71.897	16.052.845	477.961	619.177	-	-	21.423.054
Çıkışlar (-)	-	-	(307.714)	(177.420)	(11.850)	-	-	(496.984)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.641.900	1.483.074	42.893.016	3.488.302	4.728.230	112.601	-	78.347.123
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	108.795.770	4.494.611	438.574.572	2.692.502	6.955.889	-	219.660.943	781.174.287

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 30.06.2023 tarihi itibarıyla, 91.800.000 USD tutarında ipotek bulunmaktadır.

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

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.998.031	134.437.670	5.977.685	49.046.137	6.061.057	7.046.060	219.294	283.017.900	488.803.834
Alımlar	-	-	-	74.186.254	1.918.293	2.973.023	-	256.273.937	335.351.507
Çıkışlar	-	-	-	(239.223)	-	-	-	-	(239.223)
Transferler	-	-	-	354.294.558	-	-	-	(404.250.209)	(49.955.651)
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	(2.998.031)	-	-	(53.048)	(2.203.814)	(458.110)	(106.693)	-	(5.819.696)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	134.437.670	5.977.685	477.234.678	5.775.536	9.560.973	112.601	135.041.628	768.140.771
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	13.038.372	1.267.377	18.139.960	3.318.672	3.527.308	218.762	-	39.510.451
Dönem gideri	-	8.402.354	143.800	18.228.172	692.052	908.208	532	-	28.375.118
Çıkışlar	-	-	-	(161.112)	-	-	-	-	(161.112)
Transferler	-	-	-	(9.006.565)	-	-	-	-	(9.006.565)
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	-	-	-	(52.570)	(822.963)	(314.613)	(106.693)	-	(1.296.839)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	21.440.726	1.411.177	27.147.885	3.187.761	4.120.903	112.601	-	57.421.053
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	112.996.944	4.566.508	450.086.793	2.587.775	5.440.070	-	135.041.628	710.719.718

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	838.123	252.949	1.091.072
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	838.123	252.949	1.091.072
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	603.563	226.780	830.343
Dönem gideri	78.281	19.385	97.666
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	681.844	246.165	928.009
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	156.279	6.784	163.063
Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.077.468	314.972	1.392.440
Alımlar	-	-	-
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	(239.345)	(62.023)	(301.368)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	838.123	252.949	1.091.072
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	686.349	252.116	938.465
Dönem gideri	156.563	45.568	202.131
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	(239.345)	(70.908)	(310.253)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	603.567	226.776	830.343
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	234.556	26.173	260.729

13.Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönembaşı - 1 Ocak	-	88.892.500
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımı	-	-
Değer artışı	-	23.356.667
Bağlı ortaklık elden çıkarılması (*)	-	(112.249.167)
Dönem sonu	-	-

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı	7.724.046	5.710.139
İzin Karşılıkları	1.805.865	-
TOPLAM	9.529.911	5.710.139

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

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	01 Ocak – 30 Haziran 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	5.710.138	5.547.233
İlaveler (Dava Karşılıkları)	2.013.908	162.906
İlaveler (İzin Karşılıkları)	1.805.865	-
Toplam	9.529.911	5.710.139

15. TAAHHÜTLER

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

Verilen Teminatlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	384.407.524	99.637.050
Rehin ve İpotekler	2.374.829.280	437.618.500
TOPLAM	2.759.236.804	537.255.550

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler					
30 Haziran 2023		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliğı Adına Verilen	106.410.000	-	6.452.668s	2.759.236.804
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRI'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
TOPLAM		106.410.000	-	6.452.668	2.759.236.804

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler					
31 Aralık 2022		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliğı Adına Verilen	-	-	537.255.550	537.255.550
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRI'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
TOPLAM		-	-	537.255.550	537.255.550

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	5.184.037	2.443.093
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.072.901	2.158.314
TOPLAM	9.256.938	4.601.407

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	1.805.865	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.305.331	2.566.248
TOPLAM	5.111.196	2.566.248

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	2.566.248	1.146.002
Hizmet maliyeti	1.737.352	43.889
Faiz maliyeti	666.205	1.642.885
Parasal (kazanç) / kayıp	(1.246.924)	-
Ödenen tazminatlar	(417.550)	(266.528)
Dönem Sonu Bakiyesi	3.305.331	2.566.248

Biriken İzin Karşılıkları

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

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Faiz Oranı	17,35%	17,35%
Enflasyon Oranı	14,44%	14,44%
İskonto Oranı	2,55%	2,55%
Maaş Zammı Beklentisi	14,44%	20,00%
Kıdem Tazminatı Tavanı	23.490	15.371

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	6.168.030	37.517.897
Diğer Katma Değer Vergisi	60.854.856	-
TOPLAM	67.022.886	37.517.897

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	49.257.471	6.776.828
TOPLAM	49.257.471	6.776.828

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Pekar Grup İnşaat A.Ş.	99,76	187.592.988	99,76	187.592.988
Mesud Abdurrahman PEPE	0,08	148.035	0,08	148.035
Mustafa Talha Pepe	0,08	148.035	0,08	148.035
Mehmed Halid İsmail PEPE	0,08	148.035	0,08	148.035
Sermaye	100	188.037.093	100	188.037.093
Sermaye Düzeltme Farkları (*)		22.876		22.876
Düzeltilmiş Sermaye		188.059.969		188.059.969

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları

Şirketin, 20.09.2022 tarihinde muhasebe kayıtlarına aldığı 227.893.627 TL tutarındaki ara dönem karından oluşmaktadır. Kar payı avanslarının 170.000.000 TL'lik kısmı ödenmiş sermayeye, 8.568.187 TL'lik kısmı yasal yedeklere, 49.313.790 TL'lik kısmı Ortaklara borçlar ve 11.650 TL'lik kısmı ise kar dağıtımına ilişkin stopaja transfer olmuştur.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları	-	(227.893.627)
TOPLAM	-	(227.893.627)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	25.905.764	9.418.036
TOPLAM	25.905.764	9.418.036

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Satışlar	803.447.094	640.868.011
Yurtiçi Satışlar	6.628.221	61.004.786
Yurtdışı Satışlar (*)	788.122.138	579.457.486
Diğer Gelirler	8.696.735	405.739
Satış İndirimleri (-)	(2.379.219)	(2.684.555)
TOPLAM	801.067.875	638.183.456

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

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(262.445.106)	(60.681.611)
Devam eden inşa projesine ait maliyetler	(262.445.106)	-
Satılan mamul maliyeti (*)	-	(19.967.755)
Yüzer havuz satış maliyetleri	-	(40.247.917)
Genel üretim gideri	-	(465.939)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(323.287.469)	(215.743.245)
Hammadde	(64.232.206)	(33.464.722)
Personel Giderleri	(56.003.648)	(68.214.115)
Genel Üretim Giderleri	(203.051.615)	(29.553.396)
Devam eden inşa projesine ait maliyetler	-	(84.033.950)
Diğer	-	(477.062)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-	(273.629)
TOPLAM	(585.732.575)	(276.698.485)

(*) Satılan mamul maliyeti, tamamlanan ve satışı gerçekleşen balıkçı gemisine ait maliyetten oluşmaktadır.

31.12.2021 tarihi itibarıyla projenin tamamlanan 95%'i, tamamlanma yüzdesine göre önceki dönem finansal tablolarında maliyet hesaplarıyla ilişkilendirilmiştir. 19.967.755 TL tutarındaki maliyet projenin kalan 5% lik maliyet bedeline isabet eden kısımdır.

20. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(19.280.852)	(22.714.533)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.893.317)	(10.770.887)
TOPLAM	(31.174.169)	(33.485.420)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri		
Komisyon Giderleri	(2.007.940)	(2.217.603)
Yurtdışı Aracılık ve Komisyon Giderleri	(17.272.912)	(20.496.930)
TOPLAM	(19.280.852)	(22.714.533)

20. FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Vergi, Resim Harç Giderleri	(1.638.027)	(985.471)
Danışmanlık Giderleri	(2.349.567)	(1.129.050)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(505.108)	(797.294)
Personel Giderleri	(1.246.512)	(918.660)
Kira Giderleri	(948.750)	(273.071)
Ofis ve Diğer İdari Giderleri	(753.765)	(836.147)
Oda Aidatları ve Noter Giderleri	(312.177)	(180.993)
Bakım ve Onarım Giderleri	(62.644)	(117.397)
Diğer	(4.076.767)	(5.532.804)
TOPLAM	(11.893.317)	(10.770.887)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	104.576.329	56.667.297
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.633.409	-
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	5.472.494	1.008.959
TOPLAM	112.682.232	57.676.256

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Karşılık Giderleri (-)	(2.013.908)	(785.198)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(22.108.875)	(82.797.923)
Diğer Giderler	(19)	(6.739)
TOPLAM	(24.122.802)	(83.589.860)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Faiz Gelirleri	2.754.922	1.078.472
Kar Payı Geliri	1.199.110	815.428
Maddi Duran Varlık Satış Karı	1.119.021	346.591
TOPLAM	5.073.053	2.240.491

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Finansman Giderleri	(86.277.520)	(11.152.190)
Finansal Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(107.326.868)	(63.298.065)
TOPLAM	(193.604.388)	(74.450.255)

24. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları (Dipnot 16)	1.246.924	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(249.385)	-
TOPLAM	997.539	-

Raporlama dönemi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarından dolayı, 1.246.924 TL tutarında parasal kayıp/kazanç meydana gelmiştir. Parasal kayıp kazanç üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.(30.06.2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan oran, %20 dir.)

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

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	-	902.708
Vergi borcu (net)	-	902.708
Ertelenen Vergi Varlığı	19.834.809	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	-	(2.348.251)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	19.834.809	(2.348.251)

Gelir Tablosunda	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
7440 Sayılı Ek Kurumlar Deprem Vergisi (*)	(40.844.117)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	22.432.444	5.466.099
Vergi Gideri / Geliri	(18.411.673)	5.466.099

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

Kurumlar Vergisi

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2022 %23 ve 2021: %25). Şirket’in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	126.819.186	-	25.363.837	-
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	1.297.990	4.027.399	259.598	805.480
Stoklarla ilgili düzeltmeler	96.000	-	19.200	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.305.331	2.566.248	661.066	513.250
Borçlar Reeskont Düzeltmesi	111.243	-	22.249	-
İzin Karşılığı	1.805.865	-	361.173	-
Dava Karşılığı	7.724.046	5.710.139	1.544.809	1.142.028
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	4.658.018	-	931.604	-
Kredi Kur Farkı	1.327.538	-	265.508	-
Avans Değerlemesi	791.796	-	158.359	-
Diğer	-	1.110.037	-	222.007
	147.937.013	13.413.823	29.587.403	2.682.765
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
İnşaat Muhasebesi Düzeltmesi	(23.548.574)	(2.491.496)	(4.709.715)	(498.299)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(3.174.284)	-	(634.857)	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(412.287)	-	(82.457)	-
Maliyet Gider Karşılıkları	(21.626.127)	-	(4.325.225)	-
Sabit kıymetlere ait düzeltmeleri	-	(22.663.583)	-	(4.532.717)
Menkul Kıymetler	(1.698)	-	(340)	-
	(48.762.970)	(25.155.079)	(9.752.594)	(5.031.016)
	99.174.043	(11.741.256)	19.834.809	(2.348.251)

26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Net Karı / Zararı	65.777.545	318.718.593
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	188.037.093	188.037.093
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	0,35	1,71

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	749.280.067	605.163.754
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	255.972.065	298.487.731
Net Borç	493.308.002	306.676.023
Ödenmiş Sermaye	188.037.093	188.037.093
Net Borç / Ödenmiş Sermaye	2,62	1,63

Finansal Risk Faktörleri

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

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

Piyasa Risk Yönetimi

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

Kur Riski Yönetimi

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

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

Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Şirket’in 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem		30.06.2023		
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	143.831.584	5.567.295	2.372	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	235.568.046	8.722.842	366.457	-	-
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	60.640.098	2.004.899	312.278	40	31.040
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	440.039.728	16.295.036	681.107	40	31.040
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)	440.039.728	16.295.036	681.107	40	31.040
10. Ticari Borçlar	34.087.333	1.117.005	184.041	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	78.090.504	2.877.793	129.168	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	440.504.212	17.027.871	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	552.682.049	21.022.669	313.209	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	660.436.326	25.109.386	385.273	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	660.436.326	25.109.386	385.273	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.213.118.375	46.132.055	698.482	-	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(773.078.647)	(29.837.019)	(17.375)	40	31.040
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(833.718.745)	(31.841.918)	(329.653)	-	-

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

Kur Riski Yönetimi (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Önceki Dönem		31 Aralık 2022
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	54.130.452	2.892.411	2.372
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	278.432.450	14.878.615	11.420
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.812.275	1.563.262	229.845
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)	366.375.178	19.334.288	243.636
10. Ticari Borçlar	39.938.523	1.635.268	466.014
11. Finansal Yükümlülükler	118.262.500	6.026.409	269.183
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	202.165.428	10.791.550	907
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	360.366.452	18.453.228	736.104
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	477.304.632	25.069.956	385.273
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	477.304.632	25.069.956	385.273
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	837.671.084	43.523.184	1.121.377
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(471.295.906)	(24.188.896)	(877.741)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(471.295.906)	(24.188.896)	(877.741)

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

Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	30 Haziran 2023	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	(77.262.948)	77.262.948
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(77.262.948)	(77.262.948)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(52.470)	52.470
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(52.470)	52.470
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	7.553	(7.553)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	7.553	(7.553)
TOPLAM (3+6+9)	(77.307.865)	77.307.865

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem	31 Aralık 2022	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	(45.379.823)	45.379.823
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(45.379.823)	45.379.823
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(1.749.768)	1.749.768
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.749.768	1.749.768
TOPLAM (3+6)	(47.129.591)	47.129.591

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

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
30 Haziran 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	6.246.701	144.078.221	986.504	1.619.628	254.394.861
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	6.246.701	144.078.221	986.504	1.619.628	254.394.861
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	1.112.439	-	185.551	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(1.112.439)	-	(185.551)	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

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

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

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022

Önceki Dönem

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	8.832.992	53.893.773	1.021.898	100.516	297.323.585
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.832.992	53.893.773	1.021.898	100.516	297.323.585
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.360.375	-	2.571.024	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.360.375)	-	(2.571.024)	-
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

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

30 Haziran 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	5 yıl ve üzeri
		çıkışlar toplamı			
Finansal yükümlülükler	729.153.555	847.070.570	54.845.381	151.455.876	640.769.312
Ticari borçlar	112.886.516	112.886.516	112.886.516	-	-
Diğer borçlar	1.238.917	1.238.917	1.238.917	-	-
Toplam	843.278.988	961.196.003	168.970.814	151.455.876	640.769.312

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		çıkışlar toplamı			
Finansal yükümlülükler	607.040.746	607.040.746	41.848.231	83.413.972	481.778.543
Ticari borçlar	101.242.051	101.242.051	101.242.051	-	-
Diğer borçlar	1.242.801	1.242.801	1.242.801	-	-
Toplam	709.525.598	709.525.598	144.333.083	83.413.972	481.778.543

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

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

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

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

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.(31.12.2022:Yoktur)

29. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

30. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 300.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 100.000 TL'dir). Bağımsız denetim kuruluşundan alınan denetim dışında hizmet yoktur.