

**ABA TEKSTİL ÖRME
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**01.01.2022 – 31.12.2022
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ	2-5
31.12.2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU	6-7
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU	8
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	9
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	11-49

ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
GENEL KURULU'NA

01.01.2022 – 31.12.2022 HESAP DÖNEMİ
FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Aba Tekstil Örme Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31.12.2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardına (BOBİ FRS) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("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 için 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. 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.



Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda “hasılat” kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 583.948.786 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 31 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içerisindeki rakamsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının finansal tablolar içerisinde önemli bir yer tutması ve Şirket operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması ve farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> <p>Ticari Alacaklar Ticari alacaklar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarındaki aktif toplamının %48'ini oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin çok sayıda olması nedeniyle bu kalemin tamlık ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, ciddi risk olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının BOBİ FRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca, Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirdik. Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik. Bunlara ilaveten, üzerinden aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin, seçilen örneklem dahilinde üçüncü taraflarla mutabakatını yaptık.</p> <p>Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, söz konusu önemli yanlışlık riskinin ele alınmasında uyguladığımız prosedürler aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">· Şirket'in ticari alacakları için doğrulama yazıları temin edilerek Şirket kayıtları ile karşılaştırılmıştır,· Şirket'in düzenlemiş olduğu fatura örnekleri temin edilerek muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğu kontrol edilmiştir,· Şirket'in ticari alacaklarının dönem içerisindeki tahsilatlarına ilişkin olarak dekont örnekleri temin edilerek muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğu kontrol edilmiştir,· Ticari alacaklar içerisinde yer alan alacak senetlerinden portföyde olanlar için sayım, bankaya teminata veya takasa verilenler için de banka doğrulama yazıları temin edilmiştir.· Şirket'in ticari alacaklarına ilişkin reeskont ve alacak devir hızı çalışmaları kontrol edilmiştir,· Şirket'in şüpheli alacak olarak kaydettiği kalemler gözden geçirilmiş, söz konusu kalemler dışında şüpheli alacak bulunup bulunmadığı test edilmiştir, <p>Şirket'in yabancı para alacaklarına ilişkin kur değerlemeleri kontrol edilmiştir.</p>



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasından 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.

5. 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. 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.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi 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, topluluk 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.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.
- Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.
- Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait 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 aşacağı 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 01.01.-31.12.2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun 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 Hüsni ÜNALAN'dır.

İstanbul, 31 Temmuz 2023

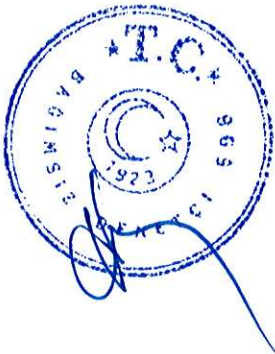
DİNAMİK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.


Hüsni ÜNALAN – Y.M.M.
Sorumlu Denetçi

ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		31.12.2022	31.12.2021
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		278.988.169	179.249.583
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	37.916.780	7.991.685
Ticari Alacaklar	9	172.406.717	145.616.577
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>172.406.717</i>	<i>145.616.577</i>
Diğer Alacaklar	10	106.450	37.635
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>106.450</i>	<i>37.635</i>
Stoklar	12	61.818.617	22.541.371
<i>Ham Madde ve Malzeme</i>		<i>15.959.918</i>	<i>18.555.354</i>
<i>Verilen Avanslar</i>		<i>45.858.699</i>	<i>3.986.017</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	14	537.638	149.079
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri	15	5.852.602	2.757.887
Diğer Dönen Varlıklar	16	349.365	155.349
Toplam Dönen Varlıklar		278.988.169	179.249.583
Duran Varlıklar		81.563.193	60.094.665
Maddi Duran Varlıklar	18	81.432.847	59.906.943
<i>Arazi ve Arsalar</i>		<i>17.858.069</i>	<i>15.798.069</i>
<i>Binalar</i>		<i>8.244.251</i>	<i>8.508.066</i>
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		<i>28.913.740</i>	<i>26.569.354</i>
<i>Taşıtlar</i>		<i>5.092.944</i>	<i>7.523.418</i>
<i>Demirbaşlar</i>		<i>730.349</i>	<i>604.684</i>
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>		<i>20.382.616</i>	<i>671.244</i>
<i>Özel Maliyetler</i>		<i>210.878</i>	<i>232.108</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	130.346	141.984
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>130.346</i>	<i>141.984</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	14		45.738
Toplam Duran Varlıklar		81.563.193	60.094.665
TOPLAM VARLIKLAR		360.551.362	239.344.248

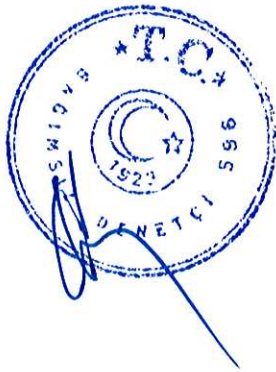
Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		31.12.2022	31.12.2021
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler	22	82.291.045	92.832.020
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		25.701.675	22.103.541
Ticari Borçlar	9	50.396.126	41.231.146
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		50.396.126	41.231.146
Diğer Borçlar	10	1.165.767	11.866.183
<i>Ortaklara Borçlar</i>	6	5.149	11.142.187
<i>Diğer Taraflara Borçlar</i>	10	1.160.618	723.996
Alınan Avanslar	23	586.858	14.029.806
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	24	860.201	575.609
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	3.580.418	3.025.735
<i>Vergi Karşılıkları</i>		3.019.023	2.400.314
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		561.395	625.421
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		82.291.045	92.832.020
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler	22	33.657.388	22.924.493
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		33.103.158	22.602.824
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	554.230	321.669
<i>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>		554.230	321.669
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		33.657.388	22.924.493
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	27	244.602.929	123.587.735
<i>Sermaye</i>		100.000.000	27.000.000
Kar Yedekleri	27	49.166.492	51.376.190
<i>Yasal Yedekler</i>		2.332.038	1.741.736
<i>Diğer Kâr Yedekleri</i>		46.834.454	49.634.454
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	26.884.452	33.492.461
Dönem Net Karı/Zararı	27	68.551.984	11.719.084
Toplam Özkaynaklar		244.602.929	123.587.735
TOPLAM KAYNAKLAR		360.551.362	239.344.248

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



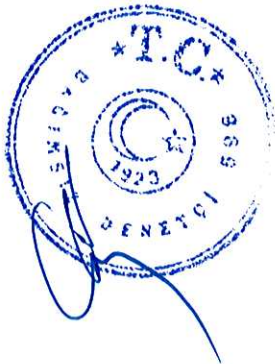
ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİR KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Ref.	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	583.948.786	373.884.142
Satışların Maliyeti (-)	32	(529.434.515)	(356.656.179)
BRÜT KAR/ZARAR		54.514.271	17.227.963
Pazarlama Giderleri (-)	34-35	(4.414.093)	(2.047.210)
Genel Yönetim Giderleri (-)	34-35	(22.477.493)	(15.436.174)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	91.481.305	63.003.617
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	36	(38.978.524)	(45.500.985)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		80.125.466	17.247.211
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	37	1.610.616	707.458
Finansal Gelirler	38	809.431	91.355
Finansal Giderler (-)	38	(4.420.441)	(2.311.922)
<i>Faiz vb. Giderler</i>		<i>(4.420.441)</i>	<i>(2.299.698)</i>
<i>Vade Farkı Giderleri</i>			<i>(12.224)</i>
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		78.125.072	15.734.102
Vergi Gideri (-)	39	(9.573.088)	(4.015.018)
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		68.551.984	11.719.084

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye	Kar Yedekleri					Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Yasal Yedekler	Özel Fonlar	Diğer Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		
01.01.2021 Bakiyesi	27.000.000	1.022.469	120.013	-	18.455.305	15.756.423	62.354.210
Transferler (Not 33)		719.267			15.037.156	(15.756.423)	
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)						11.719.084	11.719.084
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış			(120.013)	49.634.454			49.514.441
31.12.2021 İtibariyle Özkaynak Toplamları	27.000.000	1.741.736	-	49.634.454	33.492.461	11.719.084	123.587.735
01.01.2022 Bakiyesi	27.000.000	1.741.736	-	49.634.454	33.492.461	11.719.084	123.587.735
Transferler (Not 33)		590.302			11.128.782	(11.719.084)	
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)						68.551.984	68.551.984
Sermaye Artırımı	73.000.000				(17.447.120)		55.552.880
Temettümler				(2.800.000)			(2.800.000)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış					(289.672)		(289.672)
31.12.2022 İtibariyle Özkaynak Toplamları	100.000.000	2.332.038		46.834.454	26.884.452	68.551.984	244.602.928

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



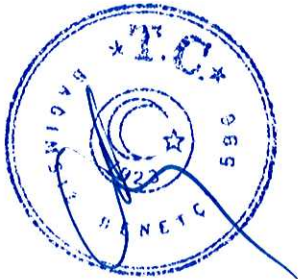
ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

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

		01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.419.394)	9.035.338
Dönem Net Karı / Zararı	27	68.551.984	11.719.084
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		9.052.867	9.973.453
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18,19	5.992.594	4.315.809
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	9,25	330.921	3.377.343
<i>Kıdem tazminatı karşılıkları</i>	25	232.561	125.816
<i>Kullanılmayan İzin Karşılıkları</i>	25	134.492	59.203
<i>Şüpheli Alacaklar Karşılıkları</i>	9	162.386	3.127.683
<i>Dava Karşılığı</i>	25	(198.518)	64.641
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	39	3.019.023	2.400.314
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(289.671)	(120.013)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(84.623.931)	(9.792.223)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(39.277.246)	31.824.319
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(26.952.526)	(88.724.768)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10,14,15,16	(3.700.367)	(1.380.668)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	9.164.980	26.588.421
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10,23,24,26	(23.858.772)	21.900.473
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		(7.019.080)	11.900.314
Vergi Ödemeleri/İadeleri	39	(2.400.314)	(2.864.976)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(27.506.859)	(18.604.198)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18,19	2.460.672	1.235.259
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18,19	(29.967.531)	(19.839.457)
C. FİNANSMAN FAAL. NAKİT AKIŞLARI		66.851.348	8.099.464
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	22	14.098.468	8.099.464
Sermaye Avansı		55.552.880	
Ödenen Temettüleri	33	(2.800.000)	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZ.NET ARTIŞ / AZALIŞ		29.925.095	(1.469.396)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZ. ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZ. NET ARTIŞ/AZALIŞ		29.925.095	(1.469.396)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	7.991.685	9.461.081
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	37.916.780	7.991.685

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aba Tekstil Örme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, ("Şirket"), genel olarak iplik ve kumaş imali, alımı, satımı, ihracı ve ithalatı işi ile iştigal etmektedir.

Şirket'in, merkezi Merkez Mah. Prof Dr. Nevzat Pisak Cad. No:14 Giriş-Bodrum Kat Bahçelievler/ İstanbul adresine kayıtlıdır. Kurumun ticaret sicil kaydı, İstanbul Ticaret Sicili Memurluğu nezdinde "499419" sicil numarasında takip edilmektedir. Şirketin MERSİS numarası 0001040554000010'dur.

Şirketin merkez adresinden başka aşağıda bilgileri verilen adreste üretim tesisleri bulunmaktadır.

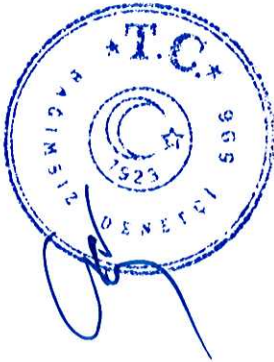
Fabrika

Adres: Karaağaç Organize Sanayi Bölgesi Karaağaç Mah. 103. Mimar Sinan Cad. No:10 Kapaklı – Tekirdağ

Şirket hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Ad-Soyad Unvan	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	2021	2022	2021	2022
Erhan ÖZALP	25	25	6.750.000	25.000.000
Mehmet ÖZALP	25	25	6.750.000	25.000.000
Bülent ÖZALP	25	25	6.750.000	25.000.000
Hüsnü Levent ÖZALP	25	25	6.750.000	25.000.000
TOPLAM	100	100	27.000.000	100.000.000

Şirket'in 2022 yılında çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 183 kişidir. (2021: 168)



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Şirket’in faaliyet dönemi takvim yılı olup, yıllık finansal tablolar her yıl, takvim yılının son günü itibarıyla sunulmaktadır.

Finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (“BOBİ FRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar BOBİ FRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması

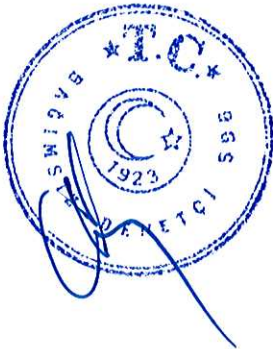
Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 24 Temmuz 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal/düzenleyici kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Nakit akış tablosu hariç, tüm finansal tablolar tahakkuk esasına göre düzenlenmiş, varlık ve yükümlülükler ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülmüştür.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Bu bölümde, ağırlıklı kullanılan para birimi olarak yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimini kullanan işletmelerin finansal tablolarının hazırlanmasına ilişkin muhasebe ilkeleri düzenlenmektedir.

Bu bölüm uyarınca bu tür işletmelerin, yüksek enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş finansal tablolarını sunmaları gerekir. BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardına göre bu dönem gerekli şartlar oluşmadığı için uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

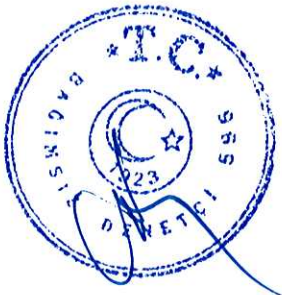
Büyük İşletme Kavramı ve Şirket'in Büyük İşletme Olup Olmadığı Hakkında Bilgi

Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkındaki Tebliğ (Sıra No:56) ile BOBİ FRS'nin uygulanması açısından "Büyük İşletme" olmanın şartları tanımlanmıştır. Buna göre, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerinin, varsa bağlı ortaklıklarıyla birlikte, art arda iki raporlama döneminde aşan işletmeler müteakip raporlama döneminde "Büyük İşletme" olarak değerlendirilecektir:

- Aktif Toplamı 200 milyon ve üstü ve Türk Lirası
- Yıllık net satış hasılatı 400 milyon ve üstü Türk Lirası
- Ortalama çalışan sayısı 250 ve üstü

BOBİ FRS'de, birtakım hükümler yalnızca "Büyük İşletme" tanımına uyan şirketler için zorunlu kılınmıştır.

Yukarıda sayılan ölçütlere göre, 31.12.2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, Şirket "Büyük İşletme" olma şartlarını art arda iki dönem sağlamamaktadır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Şirket, herhangi bir işlem veya olay için BOBİ FRS hükümleri gereği uygulamak zorunda olduğu muhasebe politikaları var ise bu politikaları uygulamakta, seçimlik hak tanınmış ya da herhangi bir politika öngörülmemişse bu işlem ve olaylarla ilgili olarak faydalı finansal bilginin özelliklerini dikkate alarak gerçeğe uygun sunumu sağlamak amacıyla kendi şartlarına uygun muhasebe politikası seçmektedir.

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun bir sunumun sağlanması amacıyla uyguladıkları muhasebe politikalarının kendi şartları açısından en uygun politikalar olup olmadığını düzenli şekilde gözden geçirir. Finansal tabloların, işlem ve olayların işletmenin finansal durumu veya faaliyet sonuçları üzerindeki etkisi hakkında gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayacak olması durumunda, şirket politika değişikliğine gitmektedir. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.

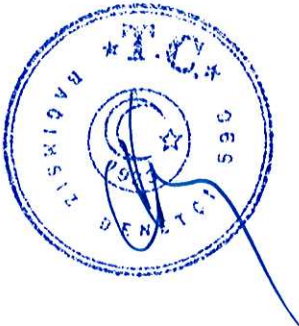
Muhasebe politikasında yapılan bir değişikliğin cari dönem ya da geçmiş dönemler üzerinde etkisinin bulunduğu durumlarda, aşağıdakiler açıklanır:

- Muhasebe politikasındaki değişikliğin niteliği.
- Uygulanan yeni muhasebe politikasının gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlamanın nedeni.
- Değişiklikten etkilenen her bir finansal tablo kaleminde aşağıdaki dönemler itibarıyla yapılan düzeltme tutarı.

Şirket BOBİ FRS'nın getirdiği değerlendirme ilkelerini ilk kez 2019 yılında uygulamıştır. Muhasebe politikaları BOBİ FRS'nin değerlendirme ve sunum ilkelerine göre oluşturulmuş ve ilk kez 01.01.2019 tarihi itibarıyla finansal tablo açılış kayıtlarına uygulanmıştır. 2022 yılında muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

İşletme faaliyetlerinin doğasında yer alan belirsizliklerin sonucu olarak birçok finansal tablo kaleminin değeri tam olarak ölçülemez ancak tahmin edilebilir. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik, varlık veya yükümlülüklerin mevcut durumunun ve bunlarla ilişkili olarak beklenen faydaların ve mükellefiyetlerin değerlendirilmesi sonucu ilgili varlık veya yükümlülüğün defter değerinde veya varlığın dönemsel tüketiminde yapılan değişikliktir. Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin etkileri aşağıdaki dönemlerin kâr veya zararına dâhil edilerek ileriye yönelik olarak kayda alınır:



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

- Sadece değişikliğin yapıldığı dönemi etkileyenler, değişikliğin yapıldığı dönemin kâr veya zararına dâhil edilir.
- Değişikliğin yapıldığı dönemle birlikte gelecek dönemleri de etkileyecek olanlar hem değişikliğin yapıldığı dönemin hem de gelecek dönemlerin kâr veya zararına dâhil edilir.

Geçmiş dönem yanlışlıkları; yanlışlığın yapıldığı döneme ait finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarihte mevcut ve kullanılabilir olan ve söz konusu finansal tabloların hazırlanması sırasında dikkate alınmış olması beklenen güvenilir bilgilerin kullanılmaması veya yanlış kullanılması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarında meydana gelen yanlışlıklardır. Önemli geçmiş dönem yanlışlıkları geriye dönük olarak düzeltilir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Karşılaştırılabilirlik, kullanıcıların kalemler arasındaki benzerlikleri ve farklılıkları belirleyebilmesini ve anlayabilmesini sağlar. Dolayısıyla benzer işlem ve olayların finansal etkilerinin ölçümü ve gösterimi, dönemler itibarıyla ve diğer işletmelerin ölçüm ve gösterimleriyle tutarlı olmalıdır. Karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla, uygulanan muhasebe politikaları, bu politikalarda meydana gelen değişiklikler ve bu değişikliklerin etkileri hakkında kullanıcıların bilgilendirilmesi gerekir.

BOBİ FRS Bölüm 27 geçiş hükümleri standardı ilk kez uygulayan bir işletmenin geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tablolarını hazırlaması gerekmez. Bu muafiyetten yararlanan işletmeler cari raporlama dönemine ait finansal tabloları ile birlikte cari raporlama döneminin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosunu (açılış Finansal Durum Tablosunu) bu Standarda göre hazırlar ve cari raporlama döneminin başlangıcı bu Standarda geçiş tarihi olarak dikkate alınır. Önceki finansal raporlama çerçevesine göre düzenlenen geçmiş dönem veya dönemlere ait finansal tablolar karşılaştırmalı finansal tablolar olarak sunulamaz. Şirket standartta belirtilen bu muafiyetten faydalanmıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Bölüm 5 Hasılat doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan ölçütleri esas alır.

- Hasılat, taraflar arasında yapılan anlaşma kapsamında, satış iskontoları da düşüldükten sonra, alınan veya alınması beklenen bedel esas alınarak ölçülür.
- Hasılat bedelinin, bir yıl veya daha kısa sürede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat, vade farkı ayrıştırması yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülür.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

- c) Hasılat tutarı içerisinde yalnızca işletmenin kendi adına sağlayabileceği brüt ekonomik fayda yer almalıdır.
- d) Hasılat ilk kayda alındığı anda, anlaşmayla belirlenen bedelin tahsil edilebilirliğinde önemli bir risk bulunuyorsa bu bedel söz konusu riski yansıtacak şekilde düzeltilir ve hasılat düzeltilmiş bedel üzerinden ölçülür.

Mal Satışı

Mal satışına ilişkin hasılat, aşağıdaki ölçütlerin tümü sağlandığında kayda alınır:

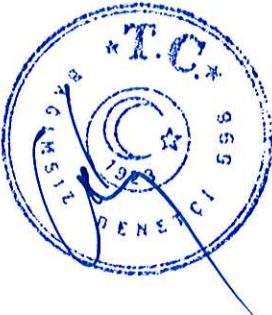
- a) Malların sahipliğinden kaynaklanan önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması.
- b) Satılan mallar üzerinde bir kontrolün sürdürülmemesi.
- c) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi.
- d) İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması.
- e) İşleme ilişkin katlanılan veya gerçekleşecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Hizmet Sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda, ilgili hasılat tutarı, işlemin raporlama dönemi sonu itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kayda alınır. İşlemin tamamlanma düzeyi dikkate alınarak hasılatın kayda alınması “tamamlanma yüzdesi yöntemi” olarak adlandırılır. Bu yöntemle göre hasılat, hizmetin sunulduğu dönemlerde finansal tablolara yansıtılır.

Faiz, İsim Hakkı ve Kâr Payları

Şirket varlıklarının başkaları tarafından kullanılması sonucunda faiz, isim hakkı (patent, ticari marka, telif hakkı, yazılım programları vb.) veya kâr payı gelirleri ortaya çıkmaktadır. Bu gelirler, ekonomik faydaların Şirket'e girmesinin muhtemel olması ve faydaların güvenilir biçimde ölçülebilmesi durumunda hasılat olarak kaydedilmektedir. Faiz, etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kayda alınmaktadır. Kâr payları ise temettüyü alma hakkının olduğu tarihte tahakkuk eder.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, BOBİ FRS “Bölüm 6 Stoklar” da açıklandığı üzere maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Net gerçekleştirilebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satış gerçekleştirilmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır.

Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür. Stoklar bir yıldan vadeli ödeme karşılığında alındığı için vade farkı ayrıştırılmadan ölçülmüştür.

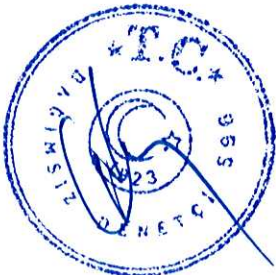
Hizmet işletmeleri, eğer varsa stoklarını bunların üretimi için katlanılan maliyetler üzerinden ölçer. Bu maliyetler esas olarak, hizmetin sunulmasında doğrudan görev alan çalışanların ücret ve diğer maliyetleri ile hizmet sunumuyla ilişkilendirilebilen giderleri içerir. Satış ve genel yönetimle ilgili işçilik ücretleri ve diğer giderler, hizmetin maliyetine dâhil edilmez; bunlar gerçekleştikleri dönemde gider olarak kayda alınır. Üretilmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri aktifleştirilmekte, bir yıldan kısa sürede üretilen stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri ise kar veya zarara yansıtılmaktadır. Şirket’in 31.12.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Stokların maliyetinin hesaplanmasından ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi kullanılmıştır.

Her raporlama dönemi sonunda, stokların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilmektedir. Stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen kullanılmaz hale gelmesi, satış fiyatlarının düşmesi, tamamlanma maliyetinin artması ya da tahmini satış maliyetlerinin yükselmesi gibi nedenlerle stoklar değer düşüklüğüne uğrayabilir. Şirketin cari dönem itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Finansal Araçlar ve Özkaynaklar

Finansal araçlar, bir işletmenin bir finansal varlığının, başka bir işletmenin de bir finansal yükümlülüğünün veya özkaynak aracının artmasına neden olan sözleşmelerdir. Şirket, bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü, bunları doğuran sözleşme hükümlerine taraf olduğu anda kayda alır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler, aşağıda yer alan finansal araç sınıflarına göre muhasebeleştirilir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar ve Özkaynaklar (Devamı)

Alacak ve Borçlar

Ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları ile ilk defa kayda alındığı tarihle tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıl veya daha kısa olan alacak ve borçlar itibari değeri üzerinden ölçülür. İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar ve borçlar itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür. Şirket bir yıldan uzun alacaklar için itfa edilmiş değer üzerinden gösterilmiştir. İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülen ticari alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı Kâr veya Zarar Tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” veya “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” kalemlerinde; diğer alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı ise “Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler” veya “Faiz vb. Giderler” kalemlerinde gösterilir. Şirket diğer alacakları için hesaplanan etkin faizi Faiz vb. Gider ve Gelirler kalemlerinde göstermiştir. Şirket dönem sonlarında makul bir gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen ticari ve diğer alacaklarını tahmin etmiş ve bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplamıştır. Şüpheli alacaklar, çeşitli nedenlerle tahsil imkânlarının güçleşmiş olduğu tahmin edilen alacakları ifade eder.

Borçlanma Araçları

Ticari ve diğer alacaklar ile ticari ve diğer borçlar dışında kalan ve aşağıdaki ölçütlerin tamamını sağlayan borçlanma araçları itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür.

Özkaynak Araçlarındaki Yatırımlar

Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen özkaynak araçları, ilk muhasebeleştirilmede, işlem fiyatları ve işlem maliyetlerinin toplamından oluşan maliyet bedelinden ölçülür. Bu özkaynak araçları sonraki raporlama tarihlerinde maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü zararları düşülerek ölçülür.

Diğer Finansal Araçlar

Alacaklar ve borçlar, borçlanma araçları ve özkaynak araçları sınıfına girmeyen finansal araçlar; diğer finansal araçlar (varlığa dayalı menkul kıymetler, türev finansal araçlar ve kredi verilmesine ve kredi alınmasına ilişkin taahhütler gibi) olarak değerlendirilir.

Değer Düşüklüğü

Raporlama dönemi sonlarında söz konusu finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğradığına dair gözlemlenebilir bir kanıtın bulunup bulunmadığı değerlendirilir. Değer düşüklüğüne dair gözlemlenebilir bir kanıt bulunduğunda, değer düşüklüğü zararı ticari alacaklar için “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” kalemine, diğer finansal varlıklar için ise “Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları” kalemine yansıtılır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar ve Özkaynaklar (Devamı)

Finansal Varlıkların Finansal Tablo Dışı Bırakılması

Bir finansal varlık, sadece aşağıdaki durumlardan biri veya birkaçı gerçekleştiğinde finansal tablo dışı bırakılır:

- Finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda ya da söz konusu haklar elde edildiğinde,
- Finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamına yakını karşı tarafa devredildiğinde,
- Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması.

Finansal Yükümlülüklerin Finansal Tablo Dışı Bırakılması

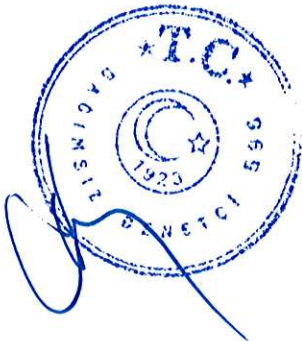
Bir finansal yükümlülük (veya finansal yükümlülüğün bir kısmı) sadece, ilgili yükümlülük ortadan kalktığı zaman; diğer bir ifadeyle, sözleşmede belirlenen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zamanaşımına uğradığında, finansal tablo dışı bırakılır.

İştiraklerdeki Yatırımlar

İştirak; adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dâhil olmak üzere, yatırım yapan işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu, müşterek girişim veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan işletmedir. İştirakler, BOBİ FRS Bölüm 10 “İştiraklerdeki Yatırımlar” ’a göre ilk kayda almada maliyet bedeli üzerinden ölçülür. Sonrasında iştirakler, münferit finansal tablolarda maliyet yöntemi veya özkaynak yöntemi kullanılarak ölçülür

İştirakler, münferit finansal tablolarda maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmektedir. Maliyet yönteminin tercih edildiği durumlarda iştirakler, varsa “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” bölümüne göre hesaplanan birikmiş değer düşüklüğü zararları indirilerek maliyet bedelleri üzerinden ölçülür.

Şirket’in iştiraklerdeki yatırımları yoktur.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, BOBİ FRS Bölüm 12 “Maddi Duran Varlıklar” muhasebeleştirme ilkelerine göre elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman, arazi ve yapılmakta olan yatırımlar haricinde, varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılır.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden (diğer bir ifadeyle işletme peşin ödeme yapmış olsaydı ödeyeceği fiyat üzerinden) ölçülür. Şirket, 31.12.2022 tarihinde sona eren dönemde borçlanma maliyetlerinin tamamını kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirir.

Maddi duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı Ömür

Binalar	40 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	8-17 Yıl
Taşıtlar	7-10 Yıl
Demirbaşlar	5-20 Yıl
Özel Maliyetler	16 Yıl



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Amortisman işlemine, varlık kullanıma hazır olduğunda başlanır ve varlığın finansal tablo dışı bırakılmasıyla son verilir. Dolayısıyla dönem içerisinde kullanıma alınan varlıklar için kullanılan gün esasına göre kıst amortisman hesaplanmıştır.

Arsalar ve binalar birlikte edinilmiş dahi olsalar ayrı olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklarla ilgili olarak yapılan olağan bakım onarım giderleri kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Maddi duran varlıklar elden çıkarıldığında ya da varlıktan gelecekte herhangi bir ekonomik fayda beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kâr ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ilk kayda alma sırasında maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir. Satın alınan bir maddi olmayan duran varlığın maliyet bedeli; ticari iskontolar ve indirimler çıkarıldıktan sonraki satın alma fiyatı, satın alma işlemine ilişkin giderler ve satın alınan maddi olmayan duran varlığın Şirket yönetimi tarafından amaçlanan duruma getirilmesine ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıkların maliyetinden vade farkı ayrıştırılmamakta, ödenen nakit tutar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıklar ise vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyatı üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, işletme yönetimi tarafından yapılan gerçekçi tahminlere göre belirlenmiş olup, amortisman tabii tutarları faydalı ömürleri boyunca sistematik olarak dağıtmakta, kıst amortisman (gün esası) metodu uygulanmaktadır. Amortismanının hesaplamasında doğrusal yöntem uygulanmaktadır. Amortisman giderleri, kâr veya zarar tablosunda ilgili varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonlarına ilişkin giderlerin raporlandığı kalemlerde gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar için belirlenen yaklaşık faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar 15 Yıl

Faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan duran varlıklar ile faydalı ömrü belirlenemeyen maddi olmayan duran varlıklar, 5 yıldan az 10 yıldan çok olmayacak sürede itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlığın kullanım şeklinin değişmesi, önceden öngörülemeyen ölçüde aşınma veya yıpranmanın meydana gelmesi, teknolojiye ilişkin değişiklikler ya da piyasa fiyatlarındaki değişiklikler nedeniyle faydalı ömürlerinin değişmesi ya da amortisman yönteminin değiştirilmesi durumunda, değişikliğin meydana geldiği tarihteki kalıntı değer üzerinden yeni faydalı ömür süresince ve/veya yeni amortisman yöntemiyle amortisman hesaplanarak kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket bünyesinde oluşturulan şerefîye ve maddi duran varlık tanımını karşılamayan işletme bünyesinde oluşturulan markalar, logolar, yayın hakları, müşteri listeleri, kuruluş ve örgütlenme giderleri, eğitim, reklam ve tanıtım harcamaları, yeniden yapılanma maliyetleri aktifleştirilmemekte, oluştuğu dönemde kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Araştırma ve geliştirme harcamalarında ise yalnızca geliştirme safhasında yapılan harcamalar aktifleştirilmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, işletmenin sahip olduğu diğer varlıklardan büyük ölçüde bağımsız nakit akışı yaratırlar. Bu özellikleri taşıyan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak nitelendirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayda almada BOBİ FRS Bölüm 12 “Maddi Duran Varlıklar” bölümünün ilk kayıt hükümleri uygulanarak maliyet bedeliyle ölçülür.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda almadan sonra gerçeğe uygun değer yöntemi ya da maliyet yöntemi uygulanarak ölçülebilir. Bu seçim muhasebe politikası tercihi olup seçilen yöntem yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamına uygulanır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

BOBİ FRS Bölüm 15 “Kiralamalar” ‘da yer alan açıklamalara göre kiracı ve kiraya veren açısından kiralama işlemlerinin kayda alınması ve ölçümüyle ilgili muhasebe ilkeleri düzenlenmektedir.

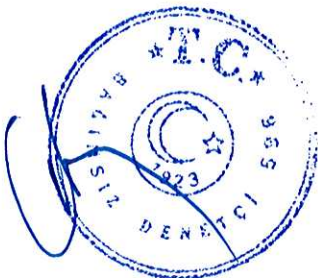
Kiralama işlemleri, kiralama konusu varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin hangi tarafta bulunduğuna göre finansal kiralama ya da geleneksel kiralama olarak sınıflandırılmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Kira süresi sonunda kiralama konusu varlığın mülkiyetinin devredilip devredilmediğine bakılmaksızın, varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamına yakınının devredildiği kiralamalar finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Finansal kiralama olarak sınıflanan kiralamalarda, finansal kiralama konusu varlık ve sözleşmeden kaynaklanan yükümlülükler, kiralanın varlığın gerçeğe uygun değeri ya da kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamına yakınının Şirket’e devredilmediği kiralamalar, geleneksel kiralama olarak sınıflandırılır ve kira ödemeleri doğrusal olarak kiralama süresi boyunca kâr veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

Devlet teşvikleri

BOBİ FRS Bölüm 16 “Devlet Teşvikleri” ’de açıklandığı üzere devlet teşvikleri, faaliyet konularıyla ilgili belirli şartların karşılanması durumunda, kaynak transferi şeklinde işletmelere yapılan devlet yardımlarıdır.

Devlet teşvikleri aşağıdaki şekilde kayda alınır:

- İşletmenin gelecekte herhangi bir performans şartını yerine getirmesini gerektirmeyen ya da performans şartını önceden yerine getirdiği teşvikler, alındıkları anda kâr veya zarara yansıtılır.
- İşletmenin gelecekte belirli performans şartlarını yerine getirmesini gerektiren teşvikler, performans şartları karşılandığı anda kâr veya zarara yansıtılır. Bu teşvikler alındıkları andan kâr veya zarara yansıtılmaya ya da performans şartları karşılanmadığı için iade edilene kadar Finansal Durum Tablosunda “Ertelenmiş Gelirler” kalemi içerisinde gösterilir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, BOBİ FRS Bölüm 17 “Borçlanma Faaliyetleri” ’nde açıklandığı üzere borçlanmayla ilgili olarak katlanılan faiz ve diğer maliyetlerdir.

Üretilmesi, inşası ya da oluşturulması normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların, maddi duran varlıkların, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi olmayan duran varlıkların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri (örneğin bu varlıklar için kullanılan krediler nedeniyle katlanılan kur farkları dâhil finansman giderleri), söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar, varlığın maliyetine dâhil edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde Kâr veya Zarar Tablosunun ilgili kaleminde kâr veya zarara yansıtılır.

31.12.2022 tarihinde sona eren dönemde Şirket’in aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların geri kazanılabilir tutarından daha yüksek bir değerle finansal tablolarda yer almamasını sağlamak amacıyla, değer düşüklüğüne ilişkin muhasebe ilkeleri düzenlenmektedir.

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir.

Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan Şirket için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Maddi varlıkların gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Bağımsız olarak büyük bir nakit girişi sağlamayan bir varlığın gerçekleşebilir değeri varlığın ait olduğu nakit girişi sağlayan birim tarafından belirlenmektedir. Maddi varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan taşınan bedelindeki değer düşüklüğü ilk olarak özsermayedeki yeniden değerlendirme fonundan netleşerek borç olarak kaydedilir, daha sonra toplam değer düşüklüğünden kalan bir tutar varsa gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılık, gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüktür.

Karşılık, yalnızca aşağıdaki durumların varlığı halinde kayda alınır:

- İşletmenin raporlama dönemi sonunda geçmiş bir olaydan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunması,
- Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olması ve
- Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilir olması.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

İlgili olduğu raporlama dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilir ve bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir. Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanmıştır.

Dönemde kıdem tazminatı karşılığı hesaplanırken 2022 yılı için %12,67 iskonto oranı kullanılmıştır.

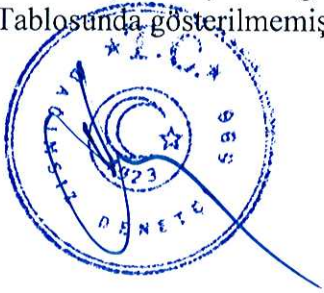
Kıdem tazminatı karşılığı, şirketin ileride ödemekle yükümlü olduğu kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü tahmini değerini göstermektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir yükümlülük olup söz konusu yükümlülüğün mevcudiyeti tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır. Şarta bağlı yükümlülükler Finansal Durum Tablosunda gösterilmemiştir.

Şarta Bağlı Varlıklar

Şarta bağlı varlık, geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir varlık olup söz konusu varlığın mevcudiyeti; tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır. Şarta bağlı varlıklar, Finansal Durum Tablosunda gösterilmemiştir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

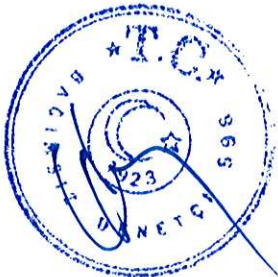
Şirket, yabancı para cinsinde yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günden kurundan TL'ye çevrilmiştir.

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

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

Yabancı para cinsinden gerçekleşen tüm işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak Türk lirasına çevrilerek hesaplara yansıtılmıştır. Bilanço hesaplarından yabancı para ile ifade edilen varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası kurları kullanılarak Türk lirasına çevrilmiştir. Söz konusu yabancı para işlemlerinin Türk lirasına çevrilmesi sonucu ortaya çıkan kur farkları, ilgili bilanço ve gelir-gider kalemlerine yansıtılmıştır.

Para Cinsi	31.12.2022	31.12.2021
USD	18,6983	13,3290
EURO	19,9349	18,0867



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana Şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Dönem Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Dönem vergisi, cari döneme ait mali kâr üzerinden ödenecek olan vergiyi ifade eder. Dönem vergisinin ödenmeyen kısmı Finansal Durum Tablosunda "Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler" kaleminde gösterilir. Mevcut ve önceki dönemlere ilişkin olarak peşin ödenen vergi tutarının dönem vergisi tutarını aşan kısmı ise, "Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri" kaleminde ayrı olarak gösterilmiştir.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7061 sayılı kanun uyarınca KVK'ya eklenen geçici 10'uncu madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2018, 2019 ve 2020 yıllarında %22 olarak uygulanacak olup sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmekteydi, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca KVK'ya eklenen geçici 13'üncü madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2021 yılında %25, 2022 yılında %23 olarak uygulanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Büyük işletmelerin konsolide ve münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur. İleriki dönemlerde indirilebilir geçici farklardan faydalanılmasına yetecek kadar mali kâr oluşacağına muhtemel olması şartıyla, indirilebilir bütün geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. İndirilmemiş mali zararların veya vergi indirimlerinin indirilmesine yetecek tutarda mali kâr elde etmenin muhtemel olmaması durumunda ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmaz.

Şirket "Büyük İşletme" statüsünde bulunmadığı için 31.12.2022 tarihli finansal tablolarında ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

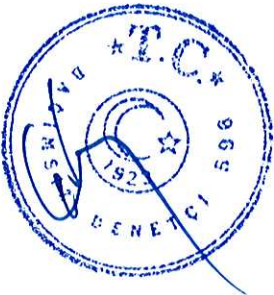
- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde, geçmiş yıl karlarından mahsup edilmek suretiyle kaydedilir. Şirket cari dönem içerisinde ortaklarına 2.800.000,00 TL temettü dağıtmıştır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Şirket'in işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, vergi öncesi kar/zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

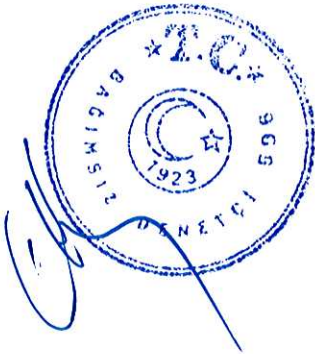
Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzerleri, kasa, tahsildeki çekler, üç aydan kısa vadeli banka mevduatı ile diğer hazır değerler bakiyesinden faiz tahakkuklarının çıkartılması suretiyle bulunur.

Hasılatın Faaliyet Kategorileri ve Coğrafi Piyasalara Göre Raporlanması

Şirket, 31.12.2022 tarihinde sona eren dönemde "Büyük İşletme" olma şartlarını art arda iki dönem sağlamamış olduğundan satış hasılatını faaliyet kategorileri ve coğrafi piyasalara göre ayrıştırarak sunmamaktadır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Kullanılan Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

İşletme faaliyetlerinin doğasında yer alan belirsizliklerin sonucu olarak birçok finansal tablo kaleminin değeri tam olarak ölçülemez ancak tahmin edilebilir. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır. Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir.

Şirket cari dönemde maddi/maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerini tahmin etmiş ve tahmin doğrultusunda amortisman hesaplamaları yapılmıştır.

Şirket ticari ve ticari nitelikte olmayan alacakları için teminat ve risklerine göre hukuki durumlarını da dikkate alarak karşılık ayırmıştır.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflar

Bir şirketin diğer şirket üzerinde yaptırım gücü varsa ve/veya bir şirket diğerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki şirket ilişkili taraf sayılır. Finansal tablolarda ortaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve ortakların ilişkili kuruluşları ilişkili taraf olarak gösterilmektedir. İlişkili taraf ifadesi aynı zamanda şirketin ana sahibini, üst yönetimini, yönetim kurulu üyelerini ve bunların ailelerini de içermektedir.

	Not	31.12.2022	31.12.2021
K.V. Yükümlülükler / Diğer Borçlar	10		
Mehmet Özalp			6.523.889
Hüsnü Levent Özalp		2.369	1.143.115
Erhan Özalp		2.780	2.412.364
Bülent Özalp			1.062.819
TOPLAM		5.149	11.142.187



NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir.

Huzur Hakkı Ödemeleri	31.12.2022	31.12.2021
Mehmet Özalp	126.269	102.592
Hüsnü Levent Özalp	126.269	102.592
Erhan Özalp	126.269	102.592
Bülent Özalp	126.269	102.592
TOPLAM	505.076	410.368

NOT 7) HAZIR DEĞERLER

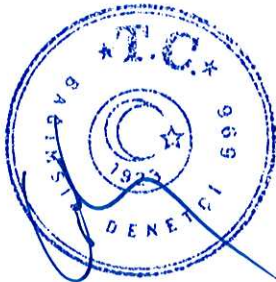
	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	286	3.311
Bankalar	31.981.065	7.988.374
-Vadesiz Mevduat	31.981.065	7.988.374
Alınan Çekler	5.935.429	
TOPLAM	37.916.780	7.991.685

Bankalar vadesiz mevduatının para cinsleri açısından dökümü aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türk lirası	22.346.007	95.651
Amerikan doları	8.680.488	6.202.438
Avrupa para birimi (Euro)	954.570	1.690.285
	31.981.065	7.988.374

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (2021: Yoktur)



NOT 9) TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	86.345.550	63.956.739
Alacak Senetleri	86.061.167	81.657.235
Diğer Ticari Alacaklar		2.603
Şüpheli Alacaklar	3.308.824	3.160.000
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(3.308.824)	(3.160.000)
TOPLAM	172.406.717	145.616.577

Ticari alacakların vadesi 1 yıldan kısadır.

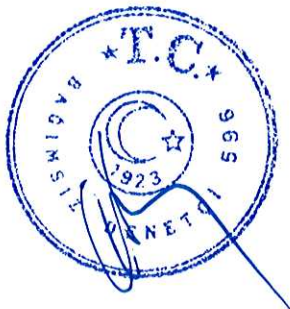
Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteri ile çalıştığından dolayı şirketin kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiyesi	3.160.223	149.953
Dönemde Şüpheli Hale Gelen Ticari Alacaklar	162.386	3.127.683
Dönem İçinde (Tahsil/Vazgeçme/Değersiz) (-)	(13.785)	(117.413)
Şüpheli Alacak / Karşılığı Tutarı	3.308.824	3.160.223

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	31.640.387	28.777.355
Borç Senetleri	15.434.000	9.279.064
Diğer Ticari Borçlar	3.321.739	3.174.727
TOPLAM	50.396.126	41.231.146

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıl veya daha kısa olan borçlar itibari değeri üzerinden gösterilmiştir.



NOT 10) DİĞER ALACAKLAR BORÇLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar		8.482
Diğer Çeşitli Alacaklar	106.450	29.153
TOPLAM	106.450	37.635

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Personele Borçlar (Maaş, Ücret)	1.160.618	723.996
Ortaklara Borçlar (Not:6)	5.149	11.142.187
TOPLAM	1.165.767	11.866.183

NOT 11) DEVAM EDEN İNŞAA SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR / BORÇLAR

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 12) STOKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	15.173.306	17.562.443
Mamuller	786.612	992.911
Verilen Avanslar (Stok)	45.858.699	3.986.017
TOPLAM	61.818.617	22.541.371

Stok değerlendirme yöntemi olarak ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi kullanılmaktadır.

Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Şirket stoklarının büyük çoğunluğu; iplik üretiminde kullanılan elyaf hammaddesinden, kumaş üretiminde kullanılan ipliklerden ve stoklar için verilen avanslardan oluşmaktadır.

NOT 13) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (2021: Yoktur)



NOT 14) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	537.638	149.079
TOPLAM	537.638	149.079
	31.12.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Yıllara Ait Giderler		45.738
TOPLAM	-	45.738

Gelecek aylara ve yıllara ait giderler; şirket aktifine kayıtlı olan bina ve taşıtlar için yaptırılan sigorta poliçelerine ait giderlerin, sonraki dönemi ilgilendiren kısımlarından oluşmaktadır.

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİ VE BENZERLERİ

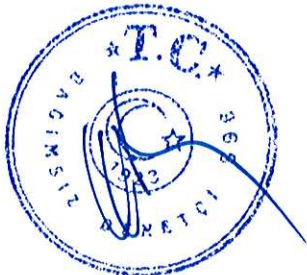
	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Devreden KDV	5.852.602	2.757.887
TOPLAM	5.852.602	2.757.887

NOT 16) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Personel Avansları	325.200	134.884
İş Avansları	24.165	20.465
TOPLAM	349.365	155.349

NOT 17) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (2021: Yoktur)



ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	17.858.069	15.798.069
Binalar	9.151.108	9.151.108
Tesis, Makine ve Cihazlar	48.809.291	42.101.236
Taşıtlar	6.907.741	8.593.946
Demirbaşlar	1.141.940	870.001
Özel Maliyetler	320.774	320.774
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.382.616	671.244
Binalar Amortismanı (-)	(906.857)	(643.042)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(19.895.551)	(15.531.882)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(1.814.797)	(1.070.528)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(411.591)	(265.317)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(109.896)	(88.666)
TOPLAM	81.432.847	59.906.943

31.12.2022 tarihli maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	Giriş	Transfer	Çıkış	31.12.2022	Net Değer
Arsa ve Araziler	15.798.069	2.060.000			17.858.069	17.858.069
Binalar	9.151.108				9.151.108	8.244.250
Makine Tesis Cihaz	42.101.236	6.708.056			48.809.292	28.913.743
Taşıtlar	8.593.946	1.192.364		(2.878.569)	6.907.741	5.092.944
Demirbaşlar	870.000	271.939			1.141.939	730.348
Özel Maliyetler	320.773				320.773	210.877
Yapılmakta Olan Yat.	671.244	19.724.372		(13.000)	20.382.616	20.382.616
Toplam	77.506.376	29.956.731		(2.891.569)	104.571.538	81.432.847
Binalar Amort.	(643.042)	(263.816)			(906.858)	
Makine Tesis Amort.	(15.531.882)	(4.363.667)			(19.895.549)	
Taşıtlar Amort.	(1.070.528)	(1.175.168)		430.899	(1.814.797)	
Demirbaşlar Amort.	(265.317)	(146.274)			(411.591)	
Özel Maliyetler Amort.	(88.666)	(21.230)			(109.896)	
Toplam	(17.599.435)	(5.970.155)		430.899	(23.138.691)	



ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31.12.2021 tarihli maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	Giriş	Transfer	Çıkış	31.12.2021	Net Değer
Arsa ve Araziler	14.782.288		1.015.781		15.798.069	15.798.069
Binalar	2.993.812		6.157.296		9.151.108	8.508.066
Makine Tesis Cihaz	30.912.489	11.188.747			42.101.236	26.569.354
Taşıtlar	3.402.475	6.661.421		(1.469.950)	8.593.946	7.523.418
Demirbaşlar	573.305	296.695			870.000	604.683
Özel Maliyetler	303.081	17.692			320.773	232.107
Yapılmakta Olan Yat.	6.192.829	1.663.677	(7.173.077)	(12.185)	671.244	671.244
Toplam	59.160.270	19.828.232	-	(1.482.135)	77.506.376	59.906.941
Binalar Amort.	(505.206)	(137.836)			(643.042)	
Makine Tesis Amort.	(11.902.045)	(3.629.837)			(15.531.882)	
Taşıtlar Amort.	(884.152)	(433.252)		246.876	(1.070.528)	
Demirbaşlar Amort.	(189.570)	(75.747)			(265.317)	
Özel Maliyetler Amort.	(69.052)	(19.614)			(88.666)	
Toplam	(13.550.025)	(4.296.286)	-	246.876	(17.599.435)	

NOT 19) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	182.045	171.245
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar İtfa Payı (-)	(51.699)	(29.261)
TOPLAM	130.346	141.984

31.12.2022 tarihli maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Net Değer
D.M.O.D.V.	171.246	10.800		182.046	130.346
Toplam	171.246	10.800		182.046	
D.M.O.D.V. Amort.	(29.261)	(22.439)		(51.700)	
Toplam	(29.261)	(22.439)		(51.700)	

31.12.2021 tarihli maddi olmayan duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	Giriş	Çıkış	31.12.2021	Net Değer
D.M.O.D.V.	160.021	11.225		171.246	141.984
Toplam	160.021	11.225	-	171.246	141.984
D.M.O.D.V. Amort.	(9.738)	(19.523)		(29.261)	
Toplam	(9.738)	(19.523)	-	(29.261)	



NOT 20 – ŞEREFİYE

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 21 – MADEN KAYNAKLARININ ARANMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 22) MALİ BORÇLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Borçlar		
Banka Kredileri	7.712.630	2.877.460
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı	11.089.681	12.102.440
Kredi Faiz Tahakkukları		39.440
Uzun Vadeli F. Kiralamaların Kısa Vadeli Kısmı	7.550.180	7.935.217
Uzun Vadeli F. Kiralamaların K.V. Borçlanma Mal. (-)	(650.816)	(851.016)
TOPLAM	25.701.675	22.103.541

	31.12.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Borçlar		
Banka Kredileri	22.503.841	9.290.003
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.292.374	14.290.521
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(693.057)	(977.700)
TOPLAM	33.103.158	22.602.824

Para Cinsi	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kısa Vade	Uzun Vade	Kısa Vade	Uzun Vade
TL	13.135.387	20.213.910	3.485.799	4.415.770
USD			5.126.742	
EURO	12.566.288	12.889.248	13.491.000	18.187.054
	25.701.675	33.103.158	22.103.541	22.602.825



ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22) MALİ BORÇLAR (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli kredilerin yıllara göre ödeme vadeleri aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021
1 Yıl	25.701.675	22.103.541
1-2 Yıl	15.830.008	10.228.935
2-3 Yıl	10.652.000	6.374.088
3-4 Yıl	6.621.150	5.587.388
4-5 Yıl		412.413
TOPLAM	58.804.833	45.937.655

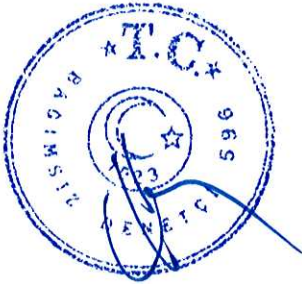
NOT 23) ALINAN AVANSLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Kısa Vadeli Avanslar		
Alınan Sipariş Avansları	586.858	14.029.806
TOPLAM	586.858	14.029.806

Alınan sipariş avansları; mal/hizmet satışlarına istinaden ön ödeme olarak alınan nakit ve benzerlerinden oluşmaktadır.

NOT 24) ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	544.812	337.760
Ödenecek Vergi ve Fonlar	315.389	237.849
TOPLAM	860.201	575.609



NOT 25) KISA / UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan vergi oranı %23’dür. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Karşılıkları		
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Krş.	9.573.088	4.015.018
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve Diğ. Yük. (-)	(6.554.065)	(1.614.704)
İzin Karşılıkları	331.524	197.032
Dava Karşılıkları	229.871	428.389
TOPLAM	3.580.418	3.025.735
	31.12.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İliş. Uzun Vadeli Krş.	554.230	321.669
TOPLAM	554.230	321.669

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Kıdem Tazminatı hesaplanırken şirketin önceki dönemlerde ödemiş olduğu kıdem tazminatları dikkate alınarak 2022 yılı için %12,67 iskonto oranı kullanılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.983 TL tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.



NOT 25) KISA / UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiyesi	321.669	195.853
Dönem İçinde Kıdem Tazminatı İptali (-)	(38.867)	(42.631)
Dönem İçi Kıdem Tazminatı Karşılığı	271.428	168.447
Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	554.230	321.669

NOT 26) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 27) SERMAYE

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenmiş Sermaye	100.000.000	27.000.000
TOPLAM	100.000.000	27.000.000

31 Aralık 2022 itibariyle her biri 1 TL nominal değerinde 100.000.000 adet hisse bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesi 100.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2021 itibariyle her biri 1 TL nominal değerinde 27.000.000 adet hisse bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesi 27.000.000 TL'dir.)

Kar Yedekleri

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	2.332.038	1.741.736
Diğer Kar Yedekleri	46.834.454	49.634.454
TOPLAM	49.166.492	51.376.190

Diğer Kar Yedekleri: 7326 sayılı kanun kapsamındaki diğer kar yedeklerinden oluşmaktadır.

Şirket cari dönem içerisinde yasal kayıtlarında 590.302 TL yedek akçe ayırmıştır.

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



NOT 27) SERMAYE (Devamı)

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıllar Karları	26.884.452	33.492.461
TOPLAM	26.884.452	33.492.461

	31.12.2022	31.12.2021
Net Dönem Karı/Zararı	68.551.984	11.719.084

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

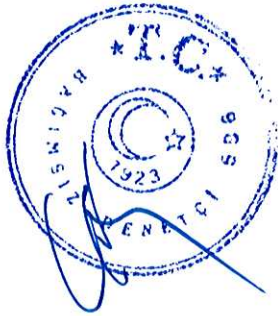
Şirket'in yasal defter kayıtlarında 31.12.2022 tarihi itibarıyla dağıtılabilecek dönem karı 49.206.773 TL bulunmaktadır. Şirket 2022 yılı içerisinde 2.800.000 TL kar dağıtımını yapmıştır. Şirket'in büyük ve orta boy işletmeler için finansal raporlama standardına göre düzenlemiş olduğu finansal tablolarında ise 01.01.-31.12.2022 faaliyet dönemi net karı 68.551.984 TL'dir. (Şirket'in yasal defter kayıtlarında 31.12.2021 tarihi itibarıyla dağıtılabilecek dönem karı 12.675.056 TL bulunmaktadır. Şirket 2021 yılı içerisinde kar dağıtımını yapmamıştır. Şirket'in büyük ve orta boy işletmeler için finansal raporlama standardına göre düzenlemiş olduğu finansal tablolarında ise 01.01.-31.12.2021 faaliyet dönemi net karı 11.719.084 TL'dir.)

NOT 28) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 29) DEVLET TEŞVİKLERİ

Yoktur. (2021: Yoktur)



NOT 30) KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	9.778.139	9.778.139
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C. Olağan Ticari Faal.Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kiş. Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top. Tut.		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
TOPLAM	9.778.139	9.778.139
Şirket'in Özkaynaklar Toplamı	244.602.929	123.587.735
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkyn. Oranı	%4	%8

Verilen Teminat ve İpotekler

	31.12.2022	31.12.2021
	TL Tutarı	TL Tutarı
Teminat Mektubu-Nakit Teminat	9.778.139	9.778.139
TOPLAM	9.778.139	9.778.139



ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31) HASILAT

	01.01	01.01
	31.12.2022	31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	594.318.362	372.982.660
Yurtdışı Satışlar	5.804.067	12.463.047
Diğer Gelirler	1.146.581	912.696
TOPLAM	601.269.010	386.358.403
Satıştan İadeler (-)	(16.263.951)	(11.738.892)
Satış İskontoları (-)	(459.080)	(402.852)
Satış İndirimleri (-)	(597.193)	(332.517)
TOPLAM	(17.320.224)	(12.474.261)
NET SATIŞLAR	583.948.786	373.884.142

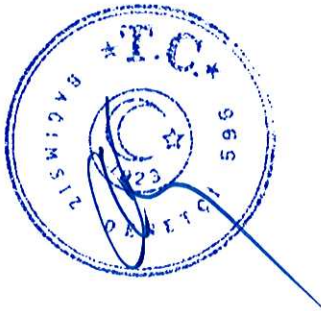
Şirket'in satışlarının tamamı iplik ve kumaş satışlarından oluşmaktadır.

NOT 32) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01	01.01
	31.12.2022	31.12.2021
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(507.596.163)	(351.797.835)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(19.728.437)	(4.818.347)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(2.109.915)	(39.997)
TOPLAM	(529.434.515)	(356.656.179)

NOT 33) TARIMSAL FAALİYETLERDE GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI

Yoktur. (2021: Yoktur)



**NOT 34) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.477.493)	(15.436.174)
Pazarlama Giderleri (-)	(4.414.093)	(2.047.210)
TOPLAM	(26.885.118)	(17.483.384)

NOT 35) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	31.12.2022	31.12.2021
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)		
İhracat Giderleri (-)	(581.499)	(213.855)
Haberleşme Giderleri (-)	(62.508)	(49.766)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	(683.485)	(237.949)
Araç Yakıt, Bakım ve Sigorta Giderleri (-)	(1.017.098)	(557.563)
Kargo ve Nakliye Giderleri (-)	(1.487.585)	(988.077)
Diğer Giderler (-)	(581.917)	
TOPLAM	(4.414.093)	(2.047.210)
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri (-)	(14.824.654)	(7.078.697)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri (-)	(322.341)	(162.395)
Amortisman ve Tükenme Payları Giderleri (-)	(1.628.927)	(685.972)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(328.900)	(168.447)
İzin Karşılık Giderleri (-)	(134.492)	(197.032)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(389.468)	(964.005)
Banka Masraf Giderleri (-)	(219.441)	(93.494)
Kira Giderleri (-)	(800.000)	(430.875)
Elektrik, Su, Atık Giderleri (-)	(631.756)	(212.977)
Ticaret ve Sanayi Odası Giderleri (-)	(37.179)	(214.948)
Vergi Resim Harç ve BSMV Giderleri (-)	(276.347)	(185.905)
Sigorta Giderleri (-)	(495.410)	(486.577)
Temsil Ağırlama Giderleri (-)	(313.387)	(208.247)
İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri (-)	(58.994)	(54.624)
Huzur Hakkı Giderleri (-)	(505.077)	(410.370)
Küçük Demirbaş Giderleri (-)	(13.295)	(11.972)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	(286.297)	(350.396)
Kırtasiye ve Matbaa Giderleri (-)	(101.499)	(50.740)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(162.386)	(3.127.683)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(589.494)	(340.818)
Test Giderleri (-)	(255.124)	
Bağış ve Yardımlar (-)	(103.025)	
TOPLAM	(22.477.493)	(15.436.174)

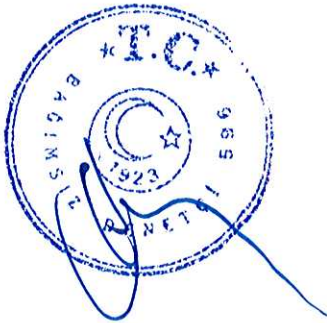


NOT 36) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	251.170	187.703
Diğer Gelir ve Karlar	4.554.231	2.331.696
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	86.675.904	60.484.218
TOPLAM	91.481.305	63.003.617
	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Karşılık Giderleri (-)		(92.300)
Komisyon Giderleri (-)		(200.191)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri (-)	(38.500.847)	(43.889.736)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(477.677)	(1.318.758)
TOPLAM	(38.978.524)	(45.500.985)

NOT 37) DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler		
Duran Varlık Satış Karları	1.610.616	707.458
TOPLAM	1.610.616	707.458



NOT 38) FİNANSAL GELİR / GİDERLER

	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri	809.431	10.463
Kredili Satış Vade Farkı Gelirleri		80.892
TOPLAM	809.431	91.355
	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Finansman Giderleri (-)		
Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-)		(12.224)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(4.420.441)	(2.299.698)
TOPLAM	(4.420.441)	(2.311.922)

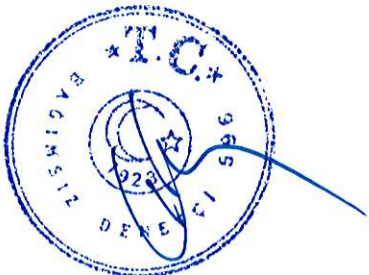
NOT 39) GELİR VERGİLERİ

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan vergi oranı %23’dür.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.



NOT 39) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr 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 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. İndirilmemiş mali zararların veya vergi indirimlerinin indirilmesine yetecek tutarda mali kâr elde etmenin muhtemel olmaması durumunda ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmaz.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7061 Sayılı Kanun uyarınca KVK'ya eklenen geçici 10'uncu madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2018, 2019 ve 2020 yıllarında %22 olarak uygulanacak olup sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmekteydi, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca KVK'ya eklenen geçici 13'üncü madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2021 yılında %25, 2022 yılında %23 olarak uygulanmıştır.

Şirket BOBİ FRS'deki "Büyük İşletme" tanımına girmediği için ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Vergi Geliri/Gideri		
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(9.573.088)	(4.015.018)
TOPLAM	(9.573.088)	(4.015.018)

NOT 40) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (2021: Yoktur)

NOT 41) PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın) Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Hisselerin Adedi	100.000.000	27.000.000
Net Dönem Karı (TL)	68.551.984	11.719.084
Hisse Başına Kazanç (TL)	0,6855	0,4340



ABA TEKSTİL ÖRME SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42) YABANCI PARA CİNSİNDEN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Şirket finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

31.12.2022 tarihli yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgiler.

	31.12.2022			
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP
I. Ticari Alacaklar	79.959.113	2.236.398	1.913.342	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.967.768	482.033	47.884	
2b. Parasal Diğer Varlıklar (Çek, Senet)				
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	89.926.881	2.718.431	1.961.226	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)				
9. Toplam Varlıklar (4+8)	89.926.881	2.718.431	1.961.226	
10. Ticari Borçlar	4.351.074	125.667	100.000	
11. Finansal Yükümlülükler	3.879.343		194.251	
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler (Çek, Senet)				
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler				
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.230.418	125.667	294.251	
15. Finansal Yükümlülükler	27.663.208		1.385.183	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	27.663.208	-	1.385.183	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	35.893.626	125.667	1.679.434	
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	125.820.507	2.844.098	3.640.660	
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	125.820.507	2.844.098	3.640.660	



NOT 42) YABANCI PARA CİNSİNDEN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31.12.2021 tarihli yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgiler.

	31.12.2021			
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	18.311.990	208.134	1.029.899	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.892.723	465.334	112.038	
2b. Parasal Diğer Varlıklar (Çek, Senet)	73.372.343	5.309.354	172.600	
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	99.577.056	5.982.822	1.314.537	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	99.577.056	5.982.822	1.314.537	-
10. Ticari Borçlar	(5.599.610)	(379.663)	(35.065)	
11. Finansal Yükümlülükler	(9.188.105)		(607.924)	
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler (Çek, Senet)	(5.935.168)	(444.482)		
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(70.151)	(144)	(3.537)	(818)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(20.793.034)	(824.289)	(646.526)	(818)
15. Finansal Yükümlülükler	(28.989.503)		(1.918.069)	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(28.989.503)	-	(1.918.069)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(49.782.537)	(824.289)	(2.564.595)	(818)
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	49.794.519	5.158.533	(1.250.059)	(818)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(23.507.673)	(150.677)	(1.419.121)	-

NOT 43) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

a) Finansal tablolar, 24 Temmuz 2023 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 44) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (2021: Yoktur)

