

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

29 Eylül 2023

Bu rapor 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 69 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,
Görüş

Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma Anonim Şirketi'nin ("Şirket) ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Dikkat Çekilen Hususlar

2.1 (e) no'lu dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un bağlı ortaklığı Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama ve Dağıtım A.Ş. ("Tems Motorlu Araçlar")'nin ana tedarikçisi olan ve distribütörü olduğu Mitsubishi Motors Corporation 27 Temmuz 2020 tarihinde yapmış olduğu duyuru ile Avrupa pazarı için otomobil tedarik faaliyetlerinin kademeli olarak durdurulacağını açıklamıştır. Bu plan doğrultusunda 28 Aralık 2020 tarihinde Temsa Motorlu Araçlar'a distribütörlük faaliyetlerinin 31 Aralık 2022 tarihinde sona ereceği bildiriminde bulunmuş ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Temsa Motorlu Araçlar ile tedarik faaliyetlerini sona erdirmiştir. Temsa Motorlu Araçlar hem satış sonrası hizmetler hem de yedek parça satış faaliyetlerini 10 yıl boyunca sürdürmeye devam edecektir. Bunun yanında Temsa Motorlu Araçlar 2023 yılında, elinde bulunan araç stoklarını satmaya devam etmektedir. Halihazırda yeni nesil enerji araçlarını da ürün gamında bulunduran en az bir global markanın Türkiye distribütörlüğünü almak için görüşmeler devam etmektedir. Bunlara ek olarak Temsa Motorlu Araçlar 2023 yılında karavan satışına başlamıştır.

2.1 (e) no'lu dipnotta açıklandığı üzere, 19 Temmuz 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar ile Şirket'in kısmi bölünme yoluyla bölünmesine karar verilmiştir. Bölünme sonrasında Şirket, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ile birleşecektir.

Şirket'in aktifine kayıtlı; gayrimenkuller, bunlara bağlı demirbaşlar ile personellerin ve tüm bunlarla ilgili hak ve yükümlülüklerin ve operasyonun devamı için gerekli nakdin işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde kül halinde kısmi bölünme yolu ile Şirket'in % 100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme Anonim Şirketi unvanlı şirkete devredilecektir. Bölünme sonrası, Şirket'in sahip olduğu gayrimenkuller söz konusu yeni kurulacak Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş.'ye devrolacak olmakla beraber, bölünmenin hüküm kazandığı tarih itibarıyla Şirket söz konusu şirkette %100 pay sahibi olacaktır. Birleşme işlemlerinin tamamlanmasıyla birlikte, Şirket bir kül halinde Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. bünyesine devrolacak; böylece, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş., Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş.'nin %100 pay sahibi haline gelecektir.

Bu hususlar tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Kilit Denetim Konuları

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.4'e bakınız.

<u>Kilit denetim konusu</u>	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u>
<p>Grup'un hasılat elde ettiği başlıca gelir unsurları motorlu araç ve yedek parça satış gelirinden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, Grup tarafından ticareti yapılan ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde konsolide finansal tablolara almaktadır.</p> <p>Hasılatın ilgili olduğu dönemde konsolide finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler veya müşteriye faturası düzenlenmiş olsa bile kontrolün devri henüz gerçekleşmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır.</p> <p>Grup'un faaliyetlerinin niteliği ve operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde konsolide finansal tablolara alınmasının önemli olması nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir;</p> <p>-Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>-Grup'un hasılat süreci anlaşarak; hasılat sürecindeki kontrollerinin tasarım, ve uygulaması değerlendirilmiştir.</p> <p>-Hasılatla yönelik örneklem yoluyla gerçekleştirdiğimiz detay testleri ile faturalanmış ürünlere ilişkin kontrolün müşteriye devir olup olmadığı test edilmiştir.</p> <p>-Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir.</p> <p>- Dönem boyunca muhasebeleştirilen satış gelirleri için yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla banka ekstreleri ile karşılaştırılarak test edilmiştir.</p> <p>-Raporlama döneminden sonra gerçekleşen iadelere ilişkin detay testler yapılarak, dönem içerisinde hasılatın uygun ve doğru bir şekilde konsolide finansal tablolara alınıp alınmadığı test edilmiştir.</p>

Diğer Husus

Grup'un SPK tarafından yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği uyarınca hazırlanan ilişikteki 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarıyla karşılaştırmalı olarak sunulan 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu tarafımızca denetlenmemiştir.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir 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 şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Pelin Arsoy, SMMM
Sorumlu Denetçi
29 Eylül 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-63
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-32
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-35
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	36
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	37
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR VE ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR...	38
NOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR	39
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	40
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	41
NOT 10 STOKLAR	41
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43-44
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	46-48
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	49-50
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	50
NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	51
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	52-53
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	54
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	55
NOT 24 GELİR VERGİLERİ.....	55-58
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	59-68
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	68-69
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	69

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	3,336,112,136	2,553,830,621
Ticari alacaklar		19,183,666	13,162,715
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	197,674	68,940
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	18,985,992	13,093,775
Diğer alacaklar		--	5,485
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		--	5,485
Stoklar	10	59,392,240	126,379,646
Peşin ödenmiş giderler	11	9,489,649	5,883,172
Finansal yatırımlar	6	--	125,044,208
Diğer dönen varlıklar	16	495,093	10,874,712
Toplam dönen varlıklar		3,424,672,784	2,835,180,559
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		55,560	55,560
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		55,560	55,560
Finansal yatırımlar	6	599,452	599,452
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4	427,163,640	303,376,787
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	274,977,316	126,221,354
Maddi duran varlıklar	12	14,558,659	12,736,968
Maddi olmayan duran varlıklar	13	9,922,610	3,752,834
Kullanım hakkı varlıkları	9	5,241,180	2,254,516
Peşin ödenmiş giderler	11	508,164	474,993
Ertelenmiş vergi varlığı	24	76,321,486	81,257,262
Toplam duran varlıklar		809,348,067	530,729,726
TOPLAM VARLIKLAR		4,234,020,851	3,365,910,286

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	7	5,501,474	2,546,363
Ticari borçlar		15,473,318	35,679,015
-İlişkili taraflara ticari borçlar	3	2,477,718	1,247,827
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	12,995,600	34,431,188
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	343,282	438,554
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	189,987,540	40,055,787
Kısa vadeli karşılıklar		29,859,533	30,020,768
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	5,212,092	7,608,838
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	24,647,441	22,411,930
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	13,579,659	3,226,651
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		254,744,806	111,967,138
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	15	2,991,241	6,074,561
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	2,991,241	6,074,561
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	--	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2,991,241	6,074,561
Toplam yükümlülükler		257,736,047	118,041,699
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	234,000,000	234,000,000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17	334,374,765	62,680,915
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Aktüeryal kayıp/kazanç		(77,228,772)	(52,955,049)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yabancı para çevrim farkı		50,537,768	24,290,288
Riskten korunma fonu		101,142,327	23,027,706
Yeniden değerlendirme kazançları		14,760	14,760
Geçmiş yıllar karları	17	2,685,116,117	1,438,942,966
Dönem net kârı		648,327,839	1,517,867,001
Toplam özkaynaklar		3,976,284,804	3,247,868,587
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		4,234,020,851	3,365,910,286

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	18	253,274,779	612,622,123
Satışların maliyeti	18	(123,976,700)	(332,165,520)
Brüt kar		129,298,079	280,456,603
Genel yönetim giderleri (-)	19	(27,149,580)	(12,788,078)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	19	(45,363,134)	(18,016,941)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	10,142,349	17,330,549
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(10,789,195)	(12,074,657)
Esas faaliyet karı		56,138,519	254,907,476
Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	22	862,364,984	260,211,338
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	4	(38,858,859)	2,237,292
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		879,644,642	517,356,106
Finansman gelir/giderleri (-)	23	(1,028,862)	(4,104,108)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)		878,615,780	513,251,998
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(230,287,943)	(98,315,357)
- Dönem vergi gideri	24	(225,352,166)	(127,048,595)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	(4,935,777)	28,733,238
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		648,327,839	414,936,641
Dönem net karı		648,327,839	414,936,641
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>		(24,273,723)	107,028,532
Aktüeryal kayıp/kazanç		(30,342,154)	173
Vergi etkisi		6,068,431	(40)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/(giderlerindeki) paylar, vergi sonrası			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)		--	138,997,921
Vergi etkisi		--	(31,969,522)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>		104,362,101	(61,824,951)
Yabancı para çevrim farkı		26,247,480	7,558,277
Riskten korunma fonu		97,643,276	(90,108,088)
Vergi etkisi		(19,528,655)	20,724,860
Diğer kapsamlı gelir		80,088,378	45,203,581
Toplam kapsamlı gelir		728,416,217	460,140,222

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş karlar				
		Değer Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Risken korunma fonu	Yabancı para	Yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	234,000,000	94,262,601	(184,779)	83,835,104	9,812,405	14,760	55,404,116	834,117,973	612,101,792	1,923,363,972
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	612,101,792	(612,101,792)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	107,028,399	133	(69,383,228)	7,558,277	--	--	--	414,936,641	460,140,222
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu bağımsız denetimden geçmemiş)	234,000,000	201,291,000	(184,646)	14,451,876	17,370,682	14,760	55,404,116	1,484,908,784	414,936,641	2,383,504,194
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	234,000,000	--	(52,955,049)	23,027,706	24,290,288	14,760	62,680,915	1,438,942,966	1,517,867,001	3,247,868,587
Transferler	--	--	--	--	--	--	271,693,850	1,246,173,151	(1,517,867,001)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	(24,273,723)	78,114,621	26,247,480	--	--	--	648,327,839	728,416,217
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu bağımsız denetimden geçmiş)	234,000,000	--	(77,228,772)	101,142,327	50,537,768	14,760	334,374,765	2,685,116,117	648,327,839	3,976,284,804

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmemiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(20,743,895)	16,323,005
Dönem net karı		648,327,839	414,936,641
Dönem net kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(572,049,712)	(172,817,003)
Amortisman ve itfa payı ile ilgili düzeltmeler	9,12,13	5,773,353	5,024,972
Şüpheli alacak değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(9,500)	--
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(84,857)	(763,084)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		375,137	24,430,826
- Personel prim karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	(2,288,020)	--
- Kıdem karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	536,372	320,312
- İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	(108,726)	368,360
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	2,235,511	23,742,153
Yabancı para çevrim farklı ile ilgili düzeltmeler		(40,637,677)	(28,913,481)
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		(789,480,478)	(231,147,150)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	24	230,287,943	98,315,357
İştiraklerin elden çıkarılmasından oluşan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	(14,000,000)	--
Reeskont gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler		1,723	7,599
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		--	53,854,176
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	4	38,858,859	(2,237,292)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin düzeltmeler	22	(22,095,376)	(18,431,489)
Ticari alacaklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(6,011,451)	12,441,815
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		67,072,263	208,606,458
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		6,745,456	(25,909,819)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		10,257,736	1,663,279
Ticari borçlardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(20,205,697)	(248,046,771)
Faiz gelirleri/(giderleri) ilgili düzeltmeler, net	21,22,23	(38,897,145)	(21,712,398)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		76,278,127	242,119,638
Ödenen kıdem	15	(4,180,969)	--
Vergi ödemeleri	24	(94,949,068)	(236,876,332)
Tahsil Edilen/(Ödenen) Faiz		2,108,015	11,079,699
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(3,427,028)	17,659,627
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(160,296,214)	(11,417,452)
Maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri		14,719	12,891
Başka işletmelerin paylarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		125,624,011	--
Tahsil edilen faiz		9,135,080	10,632,699
Alınan kar payları	22	22,095,376	18,431,489
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3,248,758)	(775,224)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	7	(3,248,758)	(775,224)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(27,419,680)	33,207,408
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		789,480,478	231,147,150
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		762,060,798	264,354,558
E. 1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	5	2,546,397,288	1,104,382,826
30 Haziran itibarıyla nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	3,308,458,086	1,368,737,384

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa” veya “Şirket”), 1972 yılında fiili faaliyet konusu ihracat, ithalat ve dahili ticaret olmak üzere kurulmuştur. Şirket, ticaret faaliyetlerine ek olarak 2003 yılı sonuna kadar, tekstil ve hazır giyim imalatı ve imalatına, yaptığı bu ürünlerin toptan-perakende ticaretini yapmıştır ve 2004 yılı başında bu faaliyetlerini sonlandırmıştır. Şirket, 2005 yılı içinde iplik ithalat ve dahili ticareti yapmaya başlamıştır. Şirket, 2008 yılının ilk yarısında yönetim kurulunun aldığı stratejik karar doğrultusunda dahili ticaret operasyonlarını durdurma kararı almış olup, 2010 yılı içinde ana faaliyet konusu olan ihracat, ithalat ve dahili ticaret operasyonlarını tamamen sonlandırmıştır.

Şirket ağırlıklı olarak yatırım amaçlı gayrimenkul ihtiva etmektedir. Bu kapsamda, bu varlıklardan elde edilecek olan kira gelirleri ve satış karları Şirket’in ana faaliyet konusunu oluşturmaktadır. Bu faaliyetlerden elde edilen gelirler satış gelirleri, katlanılan giderler ise satışların maliyeti olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup’un hissedarları Sabancı ailesi fertleri, Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş., Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve Sakıp Sabancı Holding A.Ş.’dir. (Dipnot 17).

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Konaklar Mah. Selvili Sok. Sabancı Center K:2, Apt. No. 2/1 Beşiktaş/İstanbul /Türkiye.

30 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla Şirket yapılan hisse devri ile Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.’den Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama ve Dağıtım A.Ş.’nin %100’ünü satın almıştır. Temsa Motorlu Araçlar, Mitsubishi Motors binek ve ticari araçları, satış, pazarlama, servis ve yedek parça faaliyetlerini yürütmektedir.

Ayrıca, 22 Ekim 2020 tarihinde Şirket, Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.’de True Value Capital Partners SA tarafından sahip olunan %100 hisselerin %50’si satın almıştır. Geri kalan %50’si Skoda B.V. (Eski unvan: PPF Industry CO. B.V.) tarafından aynı tarihte satın alınmıştır. Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş. Adana, Türkiye’de kurulmuş olup faaliyet konusu otobüs ve ticari araç üretimi ve satışlarıdır.

Bundan böyle Şirket bağlı ortaklığı ve iştiraki ile beraber (“Grup”) olarak anılacaktır.

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı ile beraber dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 59’dur. (31 Aralık 2022: 43).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

TFRS’lere uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 29 Temmuz 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul’unun ve ilgili düzenleyici kurumların bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden yansıtılan finansal yatırımlar ve türev araçlar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 26 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu konsolide finansal tablolar, Şirketin ve Grup şirketlerinin geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. Aksi belirtilmediği sürece finansal veriler TL cinsinden gösterilmiştir.

(c) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(d) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

Yurtdışı faaliyetler

Satın alımdan kaynaklanan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri ve şerefiye dahil üzere yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL'ye çevrilir. Yurtdışı faaliyetlerden doğan tüm gelir ve giderler aylık ortalama kurdan TL'ye çevrilir.

Yabancı para çevrim farkları, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınmakta ve yabancı para çevrim farklarında gösterilmektedir.

Bir yurtdışı faaliyetin satılması sonucunda kontrol, önemli etki veya müşterek kontrolün kaybedilmesi durumunda bu yabancı faaliyetle ilgili yabancı para çevrim farkları yedeğinde birikmiş tutar, satış kar veya zararının bir parçası olarak kar veya zarara yeniden sınıflandırılır. Yurtdışında operasyonları bulunan bir bağlı ortaklıktaki kontrol hakkını kaybetmeden payların belli bir oranda satılması durumunda birikmiş tutarın ilgili kısmı kontrol gücü olmayan paylara sınıflanır. Grup'un yurtdışı faaliyeti olan iştiraki veya iş ortaklığındaki paylarının bir kısmının, önemli etki veya ortak kontrol kaybedilmeden satılması durumunda birikmiş tutarın ilgili kısmı kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(e) İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlamıştır.

Grup'un bağlı ortaklığı Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama ve Dağıtım A.Ş. ("Tems Motorlu Araçlar")'nin ana tedarikçisi olan Mitsubishi Motors Corporation'ın 27 Temmuz 2020 tarihinde yapmış olduğu bildirim ile 2021 tarihinden başlayarak Avrupa pazarı için otomobil tedarik faaliyetlerinin kademeli olarak durdurulacağını bildirmiştir. 28 Aralık 2020 tarihinde bu plan doğrultusunda Temsa Motorlu Araçlar'a distribütörlük faaliyetlerinin 31 Aralık 2022 tarihinde sona ereceği bildiriminde bulunmuş ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Temsa Motorlu Araçlar ile tedarik faaliyetlerini sona erdirmiştir. Bununla ilgili oluşması muhtemel giderler için gerekli karşılıklar konsolide finansal tablolarda 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kayıtlara alınmıştır. Temsa Motorlu Araçlar hem satış sonrası hizmetler hem de yedek parça satış faaliyetlerini 10 yıl boyunca sürdürmeye devam edecektir. Temsa Motorlu Araçlar 2023 yılında stoklarında bulunan Mitsubishi araçların satışını yapmaya devam etmektedir. Halihazırda yeni nesil enerji araçlarını da ürün gamında bulunduran en az bir global markanın Türkiye distribütörlüğünü almak için görüşmeler devam etmektedir. Bunun yanında Temsa Motorlu Araçlar, 2023 yılında karavan satışı yapmaya başlamıştır.

Şirket'in 19 Temmuz 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159'uncu maddesinin "b" fıkrası ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'uncu maddesinin 3'üncü bendinin "b" fıkrası ile 20'nci maddeleri düzenlemelerine uygun olarak; Şirket'in aktifine kayıtlı; gayrimenkuller, bunlara bağlı demirbaşlar ile personellerin ve tüm bunlarla ilgili hak ve yükümlülüklerin ve operasyonun devamı için gerekli nakdin işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde kül halinde kısmi bölünme yolu ile Şirket'in % 100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme Anonim Şirketi unvanlı şirkete devredilmesine ve Şirket esas sözleşmesinin ve Yönetim Kurulu'nun Kısmi Bölünme işlemine ilişkin teklif onaylanmıştır.

Devrolunan Şirket Exsa, 10 Mayıs 2023 tarihli ve 2023/11 sayılı yönetim kurulu kararı ile Şirket üzerine kayıtlı çeşitli gayrimenkullerin, bunlara bağlı demirbaş ile personellerin, tüm bunlarla ilgili hak ve yükümlülüklerin ve operasyonun devamı için gerekli nakdin iştirak modeliyle kısmi bölünme yolu ile Exsa'nın %100 bağlı ortaklığı olacak şekilde yeni kurulacak Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme Anonim Şirketi unvanlı şirkete devrine karar vermiş olup, halihazırda bölünme işlemleri devam etmektedir.

Bölünme sonrası, Exsa'nın sahip olduğu gayrimenkuller söz konusu yeni kurulacak Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş.'ye devrolacak olmakla beraber, bölünmenin hüküm kazandığı tarih itibarıyla Exsa söz konusu şirkette %100 pay sahibi olacaktır. Dolayısıyla, söz konusu bölünme işleminin Exsa'nın konsolide varlıkları üzerinde ve birleşmeye esas finansal tablolarına hiçbir etkisi olmayacaktır. Ayrıca, söz konusu bölünme işleminin işbu Duyuru Metni'nin konusunu oluşturan birleşme işleminde Birleşmeye Taraf Şirketler'in değerlemesi de dahil olmak üzere birleşme oranı, hisse değişim oranı vb. hesaplamalara etkisi de bulunmamaktadır.

Exsa'nın 31 Aralık 2022 tarihli bilanço ve gelir tablosu üzerinden yürütülen söz konusu bölünme işlemi 19 Temmuz 2023 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında Exsa ortaklarınca oybirliğiyle onaylanmış olup, bu tarih itibarıyla bölünme işleminin tescili ve Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş.'nin kuruluş işlemleri devam etmektedir. Akabinde birleşme işlemlerinin tamamlanmasıyla birlikte, Exsa bir kül halinde Sabancı Holding bünyesine devrolacak; böylece, Sabancı Holding, Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş.'nin %100 pay sahibi haline gelecektir.

Söz konusu bölünme işlemi ile Exsa'nın sahip olduğu gayrimenkullerin doğrudan Sabancı Holding bünyesinde birleşmeksizin bu iş özelinde kurulacak olan Exsa Gayrimenkul Proje Geliştirme A.Ş. tarafından daha etkin bir şekilde ve ticari amaçlarla yönetilmesi; ayrıca, Sabancı Holding'in gayrimenkuller ile ilişkili olabilecek her türlü hukuki riske karşı tüzel kişilik perdesi ile korunması amaçlanmaktadır.

Devrolunan Şirket Yönetim Kurulu'nun 24 Mayıs 2023 tarihli ve 2023/12 sayılı toplantısında;

1. "6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136-158'inci maddeleri, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20'nci maddeleri ile Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) II-23.2 Birleşme ve Bölünme Tebliği ile ilgili hükümleri dahilinde Şirket ve Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. arasında birleşme gerçekleştirilmesine,

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(e) İşletmenin sürekliliği (devamı)

2. Birleşme işleminde ve buna ilişkin yapılacak hesaplamalarda Şirket'in 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ait finansal tablolarının esas alınmasına,

3. Şirket'in 31 Aralık .2022 tarihli finansal tablolarında yer alan tüm aktif ve pasiflerinin bir kül halinde Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'ye devrolmasına,

4. Birleşme işlemine esas alınacak finansal tablolar baz alınarak, Şirket'in birleşmeye esas değerlerinin belirlenmesi amacıyla, uzman kuruluş raporunun hazırlanmasına ve bu konuda Ernst Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş.'nin yetkilendirilmesine,

5. Birleşme amacıyla gerekli belge ve bilgilerin hazır edilerek Sermaye Piyasası Kurulundan ve diğer kurumlardan gerekli izinlerin alınması için başvuru yapılmasına, sair işlerin icrasına,

6. Bu esaslar çerçevesinde yapılacak birleşme işlemlerinin yürütülmesi için Şirket yönetiminin yetkilendirilmesine karar verilmiştir.”

(f) Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Grup'un cari hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

Konsolidasyon esasları

İşletme birleşmeleri

Grup işletme birleşmelerini, satın alınan faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme tanımını karşıladığında ve kontrolün Grup'a transfer olduğu zaman satın alma yöntemi kullanarak muhasebeleştirir. Grup, belirli bir faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme olup olmadığını belirlerken, faaliyetler ve varlıklar bütünü girdiler ve bu girdilere uygulanan süreçler olmak üzere iki temel unsura sahip olup olmadığını değerlendirir. Ancak, bir faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme olarak değerlendirilebilmesi için, asgari olarak, bir girdi ve birlikte çıktı yaratma kabiliyetine önemli derecede katkıda bulunan asli bir süreç içermesi gerekir.

Grup, edinilen faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme olup olmadığını basitleştirilmiş bir şekilde değerlendirilmesine izin veren isteğe bağlı bir "yoğunluk testi" düzenleme seçeneğine sahiptir. Yoğunluk testi, tüm edinilen brüt varlıkların gerçeğe uygun değerinin tek bir tanımlanabilir varlıkta veya benzer tanımlanabilir varlık grubunda önemli ölçüde yoğunlaşması durumunda karşılanır.

Satın almada transfer edilen bedel genel olarak satın alınan tanımlanabilir net varlıklarda olduğu gibi gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Ortaya çıkan şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Pazarlıklı satın almadan ortaya çıkan kazanç veya kayıp hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup'un katlandığı, borçlanma senetleri veya hisse senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilişkili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinde giderleştirilir.

Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kapatılmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer finansal araç tanımını karşılayan koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflanırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Aksi takdirde, koşullu bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinde sonradan meydana gelen değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttıkları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilen hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların birleşme öncesi hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilen haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

Bağlı ortaklıklar

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

Grup 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Temsa Motorlu Araçlar Pazarlama ve Dağıtım A.Ş.'nin ("Temsal Motorlu Araçlar") %100'üne sahiptir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, bağlı ortaklığın satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden ölçülmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir

Kontrolün kaybedilmesi

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar iştirak ve iş ortaklıklarındaki payları içerir.

İştirakler, Grup'un işletmenin finansal ve faaliyet politikaları üzerinde tek başına ya da müşterek kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu işletmelerdir. İş ortaklığı, Grup'un anlaşmaya ilişkin varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin yükümlülüklerle sahip olmasından ziyade anlaşmanın net varlıkları üzerinde haklara sahip olmasından dolayı ortak kontrole sahip olduğu anlaşmalardır.

İştirakler ve iş ortaklığı, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir. İlk olarak, yatırım maliyeti işlem maliyetlerini de içeren maliyet değeri ile kaydedilir. İlk kayıtlara alınmasından sonraki dönemde, konsolide finansal tablolar, önemli etkisinin veya müşterek kontrolün bittiği tarihe kadar, Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirindeki payını içerir.

Grup, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.'nin ("Temsal Skoda") %50'sine sahiptir.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşterisiyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi (devamı)

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Şirket, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Grup'un önemli finansman bileşeni içeren satış sözleşmeleri bulunmamaktadır.

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmaması ve Grup'un o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi (devamı)

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Grup’un başlıca hasılatı motorlu araç ve yedek parça satışlarından oluşmaktadır.

Araç ve yedek parça satış gelirleri

Temsa Motorlu Araçlar, Mitsubishi Motors’un binek ve ticari araçlarının satış, pazarlama, servis ve yedek parça faaliyetlerini sürdürmektedir. Grup’un portföyünde; Mitsubishi Motors binek araçlar grubunda Space Star bulunurken, ticari araçlar grubunda ise L200 pick-up yer almaktadır. Şirket 28 Ocak 2019 tarihine kadar hafif kamyon segmentinde Mitsubishi Fuso Canter satışı da yapmıştır.

Bu araçların ve yedek parçaların satışlarından elde edilen gelirler, müşterilerin ilgili araçların kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Temsa Motorlu Araçlar satışlarını çoğunlukla bayilere yapmaktadır.

Finansman giderleri

Finansman giderleri, banka kredilerine ilişkin faiz giderlerinden ve diğer finansman giderlerinden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, tahakkuk tutarı etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kaydedilen mevduat faiz gelirleri, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri, reeskont gelirleri, komisyon gelirleri ile diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri, reeskont giderleri, ileri vadeli döviz işlemlerinden kaynaklanan giderlerden, bağış ve yardım giderlerinden ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar tarihsel maliyetleri ile kayda alınmıştır. Buna göre, maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonraki değerleri ile muhasebeleştirilmiştir. Maliyet, ilgili varlığın iktisabıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir.

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

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık kalemi satış yolu ile veya satışından veya kullanımından ileride bir ekonomik fayda yaratması beklenmediği durumlarda kayıtlardan çıkarılır. İlgili varlığın kayıtlardan çıkarılması neticesinde oluşan kar veya zarar (varlığın defter değeri ile satış işleminden elde edilen gelirin farkı olarak hesaplanır) kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlardan çıkarıldığı yıla ait “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” veya “Yatırım faaliyetlerinden giderler”in altında gösterilir.

(ii) Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup’a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

Tesis, makine ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	1-5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Özel maliyetler	3-5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl

Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi ile ilgili kiralama süreleri veya faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Şerefiye

Şerefiye

Bağlı ortaklık edinimlerinden doğan şerefiye maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüklerinin çıkarılmasıyla ölçülür. Temsa Motorlu araçlar satın alınımından kaynaklanan bir şerefiye oluşmamıştır. Satın alma değeri ile satın alınan net varlıklar değeri arasında önemli bir fark bulunmamaktadır.

Temsa Skoda iştiraki alımı nedeni ile net varlıkların gerçeğe uygun değeri ile satın alım bedeli arasında ortaya çıkan 20,296,517 TL tutarındaki negatif şerefiye (Grup'un payı oranı ile) kar zararda özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karlarındaki zararlarındaki paylar da yatırım gelirleri altında 2020 yılında kayıtlara alınmıştır.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

(ii) Sonradan ortaya çıkan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa

Maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yönetimi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bilgisayar yazılımları için faydalı ömür 3-5 yıl ve distribütörlük hakkı ise 20 yıldır. Ancak 2020 yılında Mistbusihi Motors Co tarafından yapılan fesih bildirimini ile birlikte distribütörlük hakkının faydalı ömrü revize edilmiştir. 2022 sonu itibarıyla ömürleri sona ermiştir.

Temsa Skoda iştiraki alımı sırasında tanımlanabilir varlık olarak kayıtlara alınan bayi ağı için 2020 tahmini faydalı ömür 14 yıl olarak belirlenmiştir ve Grup'un payı olan 6,115,500 TL tutarındaki değeri iştirakin kayıtlı değerine dahil edilmektedir. Satın alım sırasında tanımlanabilir varlık olarak kayıtlara alınan marka değeri ile sınırsız ömre sahip olup yıllık değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Grup'un payı olan 58,990,000 TL tutarındaki değeri iştirakin kayıtlı değerine dahil edilmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla indirgenmiş nakit akışı yöntemi Temsa Skoda'nın 5 yıllık iş planına göre ile yapılan değer düşüklüğü çalışması sonucunda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller tarihsel maliyetleri ile kayda alınmıştır. Buna göre, yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonraki değerleri ile muhasebeleştirilmiştir. Maliyet, ilgili varlığın iktisabıyla doğrudan ilişkili harcamaları ifade etmektedir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün satılması durumunda oluşan tüm kazanç veya zararlar (net satıştan elde edilen bedel ile ilgili kalemin defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri doğrusal yöntemle kira dönemi boyunca esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde muhasebeleştirilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Şerefiye (devamı)

Kiralamalar

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- a) Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- d) Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

(ii) Kiraya veren olarak

Grup, kiraya veren konumunda olduğu zaman, kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiralamanın faaliyet kiralaması veya finansal kiralama olup olmadığına karar verir.

Her bir kiralamayı sınıflandırmak için, Grup kiralama sözleşmesini esas olarak varlığın mülkiyetine bağlı olarak tüm riskleri ve yararları transfer edip etmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Bu durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durumda faaliyet kiralaması olur. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsayıp kapsamadığı gibi faktörleri göz önünde bulundurur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde konsolide finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir;

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirilmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(iii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi (devamı):

- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını konsolide finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi:

Anapara, finansal varlığın ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeri olarak tanımlanmaktadır. Faiz, paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından teşekkül eder.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının “sadece anapara ve faiz ödemeleri” olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup, ilgili aracın sözleşme şartlarını dikkate alır. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya miktarını, bu tanıma uymasını engelleyebilecek oranda değiştirebilecek bir sözleşme şartı içerip içermediği değerlendirmeye dahil edilir. Bu değerlendirmeler yapılırken Grup aşağıdakileri dikkate alır:

- Nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek şarta bağlı olaylar;
- Sözleşmeye bağlı kupon oranını değiştirebilecek (değişken oran özelliklerini de içeren) şartlar;
- Erken ödeme ve uzatma seçenekleri; ve
- Belirli bir varlık üzerinde Grup'un nakit akışlarına hak iddia etmesini kısıtlayabilecek şartlar (örneğin rücu edilemez özellikler).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınan bir finansal varlık için, büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş olan) faizi yansıtan (peşin ödenen tutarlar, sözleşme vadesinden önce sonlandırıldığı için makul bir bedel içerebilir) erken ödemelere izin veren ya da gerekli kılan bir sözleşme şartı, erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin ilk kayıtlara alma sırasında önemsiz olması durumunda, “sadece anapara ve faiz ödemeleri” kriteriyle uyumlu olarak muhasebeleştirilir.

Anapara, beklenen nakit akışlarının bugünkü değeri olduğu için, ticari alacaklar ve diğer alacaklar “sadece anapara ve faiz ödemeleri” testini geçmektedirler. Bu alacaklarla tahsil etmeye dayalı iş modeliyle uyumlu olarak yönetilmektedir

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Grup finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar (devamı)

i) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

ii) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler (ticari ve diğer borçlar), ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir

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

Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Konsolide finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara alınır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı konsolide finansal tablolarında göstermektedir.

(v) Türev finansal araçlar

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamayan türev araçların rayiç değerlerindeki artış veya azalıştan kaynaklanan kazanç veya kayıplar doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ileri vadeli döviz alım satım sözleşmesi bulunmaktadır.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Bir türev araç nakit akış riskinden korunma aracı olarak tasarlanmışsa türev aracın GUD'indeki değişimin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin GUD'indeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen korunma ilişkisinin başlangıcından itibaren bugünkü değer esasına göre belirlenen türev aracın GUD'indeki değişimin etkin kısmı, korunma aracının GUD'deki değişimin birikmiş etkisi ile sınırlıdır.

Grup nakit akış riskinden korunma ilişkisinde forward sözleşmesinin yalnızca spot unsurundaki değer değişimini korunma aracı olarak tanımlar. Aynı zamanda yabancı para mevduatlar riskten korunma aracı olarak kullanılmaktadır ilerde yapılacak alımlarındaki kur riskinden korumak için kullanılmaktadır. Aynı zamanda mevduatlar riskten korunma aracı olarak kullanılmaktadır ilerde yapılacak envanter alımlarındaki kur riskinden korumak için kullanılmaktadır.

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin ("forward unsuru") forward değerinin GUD'indeki değişim, finansal riskten korunma maliyeti olarak özkaynaklarda ayrı bir bileşen olarak riskten korunma fonu olarak muhasebeleştirilir.

Korunan bir tahmini işlemin; daha sonradan finansal olmayan bir varlık veya yükümlülüğün konsolide finansal tablolara alınmasıyla sonuçlanması durumunda riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan varlık veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine dahil edilir.

Diğer tüm korunan tahmini işlemler için, riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde korunma fonundan kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunma ilişkisinin (veya bir parçasının) gerekli kıstasları artık karşılamaması, korunma aracının süresinin dolduğu veya satıldığı, feshedildiği veya kullanıldığı durumlarda riskten korunma muhasebesine ileriye yönelik olarak son verilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine son verilmesi durumunda, riskten korunma fonunda biriken tutar korunan bir tahmini işlem finansal olmayan kalemin kayıtlara alınmasına kadar özkaynaklarda sınıflanmaya devam edilir, finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan kalemin başlangıç maliyetine dahil edilir veya diğer nakit akış riskinden korunma araçları için finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, riskten korunma fonunda biriken tutar ve bu fonun maliyeti derhal kar veya zarara sınıflandırılır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(vi) Varlıklarda değer düşüklüğü

a. Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Grup TFRS 9 kapsamında aşağıda belirtilen kalemlerin beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır:

- İtfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;

Grup, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için zarar karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür:

- İlk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri.

Grup, ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu beklenen kredi zararı uygulamayı seçmiştir.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grup'un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Grup, vadesini 90 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Grup, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Grup'a satış veya kira sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerini, Grup teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değilse; veya finansal varlık vadesini 120 günden fazla aşmışsa.

Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla "yatırım notu" na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

vii. Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

a. Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımır.

Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü

Beklenen kredi zararları, kredi zararlarının olasılıklarla ağırlıklandırılmış bir ölçüsüdür. Kredi zararları bütün nakit açıklarının şimdiki değeri olarak ölçülür. Beklenen kredi zararları finansal varlığın etkin faiz oranı kullanılarak indirgenirler. Şirket beklenen kredi zararlarını piyasa işlem ücreti alacakları hariç diğer alacakları için ayrı ayrı hesaplar. Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait kredi zararı deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

Her bir grup kendi içinde borçların ödenmemesi durumu gibi benzer kredi riski özelliklerine göre bölümlere ayrılmıştır.

Geçmiş gerçekleşen kredi zararı deneyimi, geçmiş bilgilerin toplandığı dönemdeki ekonomik şartlarla, Grup'un alacakların beklenen ömrü boyunca gerçekleşeceğini düşündüğü ekonomik şartlar arasında farkı yansıtacak şekilde değiştirilir. Alacakların gelecekteki tahsilat performansı tahmin edilirken beklenen kredi zararları hesaplamalarında genel ekonomik şartlar dikkate alınır ve ileriye yönelik bilgiler dahil edilir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin 90 günü geçmesi gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür. Sözleşme varlıkları dahil olmak üzere, ticari ve diğer alacaklara ait değer düşüklüğü zararları olması halinde Grup bu tutarları önemli olmaması sebebiyle kar veya zararda ayrı bir kalem olarak sunmayı tercih etmemektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(vii) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

a. Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup'un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Grup'un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Grup'la herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder.

b. Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Grup herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar, ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye, yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'lerin nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUDi daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak

bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefiyenin defter değerini azaltacak ve daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Şerefiyeye ilişkin olarak muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı iptal edilmez. Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(vii) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Garanti karşılıkları

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Grup'a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

Grup oluşacak garanti giderlerinin doğrudan Mitsubishi Motor Corp.'a yansıtılmasından dolayı satılan araçlara ilişkin direkt kendisinin katlanacağı garanti giderlerinin geçmiş tecrübelerle dayanarak önemsiz olduğunu varsaymaktadır.

Vergi

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

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

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

Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Vergi (devamı)

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinde, "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kar dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla örtülü kar dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Örtülü bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılan karlar kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

İzin karşılığı:

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan kısa vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığı kayıtlarına almaktadır. İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri:

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak yöneticiler için hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları Grup'un ana faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışlarını brüt kar veya zarardan nakit giriş ve çıkışlarıyla ilgili tahakkukları, diğer nakit dışı işlemleri, geçmiş ya da gelecekteki işlem ya da ertelenmiş varlık ve yükümlülüklerin etkilerinin düzeltildiği dolaylı yöntemi uygulayarak göstermektedir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Raporlama tarihi itibarıyla kullanımı kısıtlı nakit ve nakit benzerleri nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerlerine dahil edilmemektedir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamalarıyla uygunluk sağlayacak şekilde düzenlenmiştir. Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii, faaliyet bölümüne tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve faaliyet bölümünün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Grup'un payları herhangi bir borçlanma aracı veya özkaynağa dayalı finansal aracı borsa veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmediğinden bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihi ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması; ve
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. (Dipnot 28)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

Grup, TFRS 16'da yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir.

Grup, UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri UMS 7'de ve diğeri UFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

Grup, UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri 'da yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)
2. Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)
3. Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler
4. TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri
5. TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)
6. TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır .

2.6 Şirket'in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

Not 2.5'de belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Şüpheli alacak karşılığı

Şirket ticari ve diğer alacakları için beklenen kredi zararını TFRS 9 gereği teminatlar düşüldükten sonra kalan net alacaklar üzerinden ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranları kullanarak değerlendirmektedir. Bu hesaplama içerisinde müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkılarak oluşturulmuş bir muhasebe tahmini kullanılmaktadır.

Stok değer düşüklüğü

Grup, stoklarında yer alan araçları ve yedek parçalarının net gerçekleşebilir değerini belirlemek için stok yaşlandırma çalışması üzerinden belirlediği oranlar doğrultusunda stok değer düşüklüğü hesaplamaktadır.

Bayi tazminat karşılıkları

Grup, Mitsubishi markalı araçların 2022 yılsonundan itibaren satışı olmayacağı için araç satışı yapan bayilerinin sözleşmelerinin feshi nedeni ile doğabilecek ve kanuni olarak talep edilebilecek tazminatlara ilişkin olarak benzer durumlarda ödenen emsal tazminat oranlarına göre karşılık ayırmıştır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 21 gündür.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 gündür.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Akbank T. A.Ş.'deki mevduatlar		
Vadesiz mevduat	6,219,681	14,779,585
Vadeli mevduat (*)	3,083,433,106	1,916,371,801
	3,089,652,787	1,931,151,386

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile Akbank T. A.Ş. 'deki vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Mevduat Tutarı	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Vade tarihi
EUR	289,986,200	%1	03.07.2023
TL	10,705,650	%21.5	25.07.2023
TL	10,705,650	%21.5	25.07.2023
TL	10,705,650	%21.5	25.07.2023
TL	8,000,000	%14	03.07.2023
USD	2,753,329,956	%2	03.07.2023

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
	Ticari	Ticari olmayan	Peşin ödenmiş giderler	Ticari
BIMSA	--	--	--	597,028
AKSİGORTA A.Ş.	--	--	--	549,083
VİSTA TURİZM VE SEYAHAT A.Ş.	--	--	--	476,694
BRİSA BRİDGESTONE SABANCI LASTİK SAN. VE TİC A.Ş.	--	--	--	474,595
HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.	--	--	--	331,200
SABANCI DX. A.Ş.	--	--	--	35,970
AVİVASA EMEKLİLİK VE HAYAT A.Ş.	--	--	--	2,233
TEMSA ULAŞIM ARAÇLARI SAN. VE ULAŞIM A.Ş.	183,443	--	--	--
TURSA SABANCI A.Ş.	7,115	--	--	--
Diğer	7,115	--	--	10,915
	197,674	--	--	2,477,718

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
	Ticari	Ticari olmayan	Peşin ödenmiş giderler	Ticari
Temsa Ulaşım Araçları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	68,940	--	--	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	--	--	1,247,827
	68,940	--	--	1,247,827

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraflar ile yapılan ticari işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2023								
	Mal veya Hizmet alımları	Faiz gelirleri	Kira gideri	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Mal satışları	Kira Gelirleri	Diğer	
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	150,000,000	--	--	--	--	--	--	--	--
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	3,916,663	--	--	--	--	--	--	--	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	2,646,359	--	--	--	--	--	2,556,318	226	--
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	1,312,500	--	--	--	--	--	604,020	183,443	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	972,229	--	152,844	--	--	--	--	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	718,195	--	--	--	--	33,843	1,641,564	--	--
Aksigorta A.Ş.	496,315	--	--	--	--	--	--	--	--
Sabancı Univ.Inovent. A.Ş.	116,300	--	--	--	--	--	--	--	--
AgeSA Emeklilik Ve Hayat A.Ş.	60,278	--	--	--	--	--	--	--	--
Sabtek Sanat Bilim Teknoloji A.Ş.	9,250	--	--	--	--	--	--	--	--
Carrefoursa Sabancı Ticaret A.Ş.	3,800	--	--	--	--	--	--	--	--
Sabancı Üniversitesi (**)	--	--	--	--	--	--	1,838,574	--	--
Akbank T.A.Ş.	--	--	--	36,789,130	1,204,376	--	--	--	--
Ankara Enternasyonel Otelcilik A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--	41,558
	160,251,890	--	152,844	36,789,130	1,204,376	33,843	6,640,476	266,785	

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraflar ile yapılan ticari işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Haziran 2022							
	Mal veya Hizmet alışları	Faiz gelirleri	Kira gideri	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Mal satışları	Kira Gelirleri	Diğer
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	3,215,930	--	--	--	--	--	1,768,590	11,376
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	845,191	--	--	--	--	--	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	248,002	--	--	--	--	--	952,680	5,110
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	174,114	--	88,705	--	--	--	--	17,917,841
Sabancı Univ.Inovent. A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--
Teknosa İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--
AgeSA Emeklilik Ve Hayat A.Ş.	68,042	--	--	--	--	--	--	--
Sabancı Üniversitesi	27,828	--	--	--	--	--	--	--
Sabtek Sanat Bilim Teknoloji A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	--	--	--	--	--	--	350,544	9,705
Akbank T.A.Ş.	--	--	--	--	630,008	--	1,067,016	--
Carrefoursa Sabancı Ticaret A.Ş.	1,710	--	--	--	--	--	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama Ve Satış A.Ş.	28,825	--	--	--	--	--	660,150	--
Tursa Turizm Sabancı A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	11,135
Aksigorta A.Ş.	536,750	--	--	--	30,875	--	--	--
	5,146,393	70,228	88,705	--	660,883	--	4,798,980	17,955,167

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu, genel müdür ve müdürlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8,701,211	7,282,069
	8,701,211	7,282,069

Grup'un ilişkili taraflara verdiği ve ilişkili taraflardan aldığı herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İştiraklerdeki paylar	427,163,640	303,376,787
	427,163,640	303,376,787

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Temsa Ulaşım Araçları	%50	427,163,640	%50	303,376,787
		427,163,640		303,376,787

30 Haziran tarihinde sona eren dönemler itibarıyla iş ortaklığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi	303,376,787	265,410,436
Toplam kapsamlı (gider) / gelirlerinden paylar	1,908,112	4,608,801
Şirket alımı	--	2,035,825
Sermaye artışı	160,737,600	--
Kar zarardaki pay	(38,858,859)	2,237,292
	427,163,640	272,256,529

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	4,013,405,714	2,710,011,298
Duran varlıklar	1,620,274,086	1,431,607,118
Kısa vadeli yükümlülükler	2,893,761,962	1,901,894,415
Uzun vadeli yükümlülükler	1,330,033,310	1,239,687,383
Net varlıklar	1,409,884,528	1,000,036,618
Konsolidasyon düzeltmeleri	(277,778,624)	(227,761,780)

	2023	2022
Gelirler	2,645,631,624	1,456,096,957
Satılan malın maliyeti	(2,017,944,363)	(1,202,575,081)
Operasyonel giderler	(429,273,433)	(251,728,247)
Esas faaliyetlerden gelirler	848,393,201	432,185,011
Esas faaliyetlerden giderler	(745,028,528)	(309,782,682)
Finansal gelirler	6,763,755	2,164,605
Finansal giderler	(330,823,324)	(130,964,417)
Sürdürülen faaliyet vergi geliri	24,400,271	7,295,062
Konsolidasyon düzeltmeleri	(79,836,921)	1,783,376
Dönem net karı	(77,717,718)	4,474,584

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	121,480	61,101
Banka	3,253,805,651	2,167,969,017
- Vadesiz mevduatlar	8,848,124	16,519,383
- Vadeli mevduatlar	3,141,007,527	1,976,176,501
- Kur korumalı mevduat (*)	103,950,000	175,273,133
Diğer Hazır Değerler	82,185,005	385,800,503
	3,336,112,136	2,553,830,621
Faiz tahakkuku	(27,654,050)	(7,433,333)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3,308,458,086	2,546,397,288

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2023		Ağırlıklı ortalama		
Para birimi	Döviz Mevduat Tutarı TL Karşılığı	etkin faiz oranı	Vade tarihi	
EUR	289,986,200	0.01%	3 Temmuz 2023	
TL	8,000,000	14%	3 Temmuz 2023	
USD	2,757,855,477	2%	3 Temmuz 2023	
EUR	85,165,850	2%	3 Temmuz 2023	

31 Aralık 2022		Ağırlıklı ortalama		
Para birimi	Döviz Mevduat Tutarı	etkin faiz oranı	Vade tarihi	
TL	2,800,000	13.5%	2 Ocak 2023	
TL	660,000	14%	2 Ocak 2023	
EUR	59,804,700	2.5%	9 Ocak 2023	
EUR	99,674,500	0.01%	2 Ocak 2023	
USD	1,813,237,301	2.4%	31 Ocak 2023	

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari kur riskini azaltmak için 3 ay vadeli kur korumalı mevduat yapılmıştır.

Para Birimi	Anapara	Faiz	Defter Değeri	Faiz Oranı	Açılış Tarihi	Vade Tarihi
TL	44,179,000	16,121,000	60,300,000	12%	31 Mayıs 2023	31 Ağustos 2023
TL	10,705,650	3,844,350	14,550,000	12%	25 Nisan 2023	25 Temmuz 2023
TL	10,705,650	3,844,350	14,550,000	15%	25 Nisan 2023	25 Temmuz 2023
TL	10,705,650	3,844,350	14,550,000	15%	25 Nisan 2023	25 Temmuz 2023
	76,295,950	27,654,050	103,950,000			

Para Birimi	Anapara	Faiz	Defter Değeri	Faiz Oranı	Açılış Tarihi	Vade Tarihi
TL	38,683,200	1,151,651	39,834,851	12%	28 Kasım 2022	28 Şubat 2023
TL	38,707,200	1,163,724	39,870,924	12%	29 Kasım 2022	01 Mart 2023
TL	54,349,800	3,090,964	57,440,764	15%	17 Ekim 2022	17 Ocak 2023
TL	36,099,600	2,026,994	38,126,594	15%	10 Ekim 2022	10 Ocak 2023
	167,839,800	7,433,333	175,273,133			

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk açıklamaları Dipnot 25'da sunulmuştur.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR VE ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımları hisse senetlerine yapılan yatırımları içermekte olup detayı aşağıdaki gibidir;

GUD değer farkı kar zarara yansıtılan	İştirak oranı %	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Temsa İş Makinaları A.Ş. (*)	%0	--	125,044,208
		--	125,044,208
GUD değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer		599,452	599,452
		599,452	599,452

(*) Temsa İş Makinaları A.Ş.'nin GUD'ü diğer ortakla olan sözleşmeye göre satış hakkı kullanım bedeline göre belirlenmiştir (Seviye 1). Temsa İş Makinaları A.Ş.'nin 9,237,785 TL nominal değerdeki 923,778,464 adet hisse senetlerinin tamamı toplam 6,687,464 Amerikan Doları bedel ile Marubeni Corporation'a satılmıştır.

Finansal yatırımların hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

GUD değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla	599,452	316,266,083
GUD değer farkı	--	(122,418,962)
Dönem içi satış (**)	--	(193,247,669)
30 Haziran tarihi itibarıyla	599,452	599,452

(*) Satılan H.Ö. Sabancı Holding A.Ş paylarıdır.

GUD değer farkı kar zarara yansıtılan	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla	125,044,208	89,137,208
GUD değer farkı(*)	--	474,172,432
Dönem içi satış	(125,044,208)	--
30 Haziran tarihi itibarıyla	--	563,309,640

(*) İlgili değerlendirme farkları kur farkı değerlemesinden gelmektedir.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bir yıldan kısa kiralama işlemlerinden borçlar – TL	5,501,474	2,546,363
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	5,501,474	2,546,363

Grup'un kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan ve ilişkili taraflardan kiralamış olduğu binaların gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık hesap dönemine ilişkin Grup'un faaliyet kiralamasından kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla faaliyet kiralaması	2,546,363	--
Dönem içi faaliyet kiralaması girişi	5,225,948	3,241,561
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(3,248,758)	(775,224)
Dönem içi faiz gideri	977,921	503,239
30 Haziran tarihi itibarıyla faaliyet kiralaması	5,501,474	2,969,576

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalarına ilişkin vermiş olduğu herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

Grup'un finansal borçlarıyla ilgili olarak maruz kaldığı faiz ve likidite riski Not 25'da açıklanmıştır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	19,189,796	13,299,301
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	197,674	68,940
Ticari alacak reeskont tutarı	(203,803)	(205,526)
Şüpheli ticari alacaklar	3,266,011	3,275,511
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3,266,011)	(3,275,511)
	19,183,666	13,162,715

Ticari alacaklar için ortalama vade 28 gündür (2022: 28 gün).

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(3,275,511)	(3,313,829)
Tahsilatlar	9,500	
Dönem iptali/(gideri)	--	--
Kapanış bakiyesi	(3,266,011)	(3,313,829)

Grup'un kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 25'da açıklanmıştır.

b) Ticari Borçlar:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	12,995,600	34,431,188
İlişkili taraflara ticari borçlar	2,477,718	1,247,827
	15,473,318	35,679,015

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 30 gündür (2022: 30 gün).

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin likidite riski ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 25'da açıklanmıştır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla varlık kullanım hakları aşağıdaki gibidir;

	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	2,254,516	2,254,516
Dönem içi girişler	5,225,948	5,225,948
Amortisman gideri	(2,239,284)	(2,239,284)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	5,241,180	5,241,180

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla varlık kullanım hakları aşağıdaki gibidir;

	Binalar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	--	--
Dönem içi girişler	3,241,561	3,241,561
Amortisman gideri	(271,985)	(271,985)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	2,969,576	2,969,576

Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1,790,571 TL'si pazarlama ve satış dağıtım giderlerine (30 Haziran 2022: 217,484 TL) ve 448,713 TL'si ise genel yönetim giderine (30 Haziran 2022: 54,501 TL) dahil edilmiştir.

10. STOKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	72,602,551	135,792,965
Diğer stoklar (*)	4,040,001	7,921,850
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17,250,312)	(17,335,169)
	59,392,240	126,379,646

(*) Diğer stoklar bakiyesi içerisinde yer alan 4,040,001 TL tutarındaki bakiye yoldaki mallardan oluşmaktadır (2022: 7,921,850 TL).

Şirket, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 17,250,312 TL (31 Aralık 2022: 17,335,169 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(17,335,169)	(9,350,707)
Dönem gideri (Not 18)	(713,713)	--
İptal edilen karşılık (Not 18)	798,570	763,084
Kapanış bakiyesi	(17,250,312)	(8,587,623)

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Peşin Ödenmiş Giderler-Kısa Vadeli:</u>		
Gelecek aylara ait giderler	8,191,426	--
Stok alımı için verilen avanslar	3,235	5,407,777
İş avansları	1,294,988	475,395
	9,489,649	5,883,172
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Peşin Ödenmiş Giderler-Uzun Vadeli:</u>		
Gelecek yıllara ait giderler	508,164	474,993
	508,164	474,993

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arsa ve Arazi	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	96,981,631	10,695	446,728	34,663,587	8,978,246	5,711,271	2,376,193	6,118,028	781,158	156,067,537
Alımlar	149,235,540		148,056	763,960	1,925,093	336,123	--	--	704,555	153,113,327
Çıkışlar	--	(10,695)	--	--	--	--	(17,412)	--	--	(28,107)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	246,217,171	--	594,784	35,427,547	10,903,339	6,047,394	2,358,781	6,118,028	1,485,713	309,152,757
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(4,985)	(184,837)	(5,944,717)	(5,957,160)	(1,724,069)	(871,847)	(2,421,597)	--	(17,109,212)
Dönem gideri	--		(52,104)	(722,685)	(872,883)	(427,348)	(206,982)	(247,965)	--	(2,529,967)
Çıkışlar	--	4,985	--	--	--	--	17,412	--	--	22,397
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	--	(236,941)	(6,667,402)	(6,822,570)	(2,151,417)	(1,061,417)	(2,669,562)	--	(19,616,782)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	96,981,631	5,710	261,891	28,718,870	3,021,086	3,987,202	1,504,346	3,696,431	781,158	138,958,325
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	246,217,171	--	357,843	28,760,145	4,080,769	3,895,977	1,297,364	3,448,466	1,485,713	289,535,975

Amortisman ve itfa giderlerinin 2,023,007 TL'si (2022: 2,087,859 TL) pazarlama giderlerine, 506,960 TL'si (2022: 523,212 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır).

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri bağımsız değerlendirme kuruluşlarından alınan değerlendirme raporlarına göre emsal bedelleri üzerinden belirlenmiş olup 31 Aralık 2022 itibarıyla 2,161,140,000 TL'dir. Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller; İstanbul, İzmir, Adana, Sakarya ve Kırklareli'nde yer alan arsa, arazi ve binalardan oluşmaktadır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	Arsa ve Arazi	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	96,981,631	10,695	424,228	34,663,587	5,800,268	1,934,384	622,540	5,988,815	195,000	146,621,147
Alımlar	--	--	--	--	5,740,298	2,583,340	1,364,601	129,213	--	9,817,452
Çıkışlar	--	--	(3,501)	--	--	(63,718)	--	--	--	(67,219)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	96,981,631	10,695	420,727	34,663,587	11,540,566	4,454,006	1,987,141	6,118,028	195,000	156,371,380
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(4,272)	(178,701)	(4,509,539)	(4,903,359)	(684,626)	(460,962)	(1,894,276)	--	(12,635,735)
Dönem gideri	--	(354)	(20,455)	(711,691)	(1,045,433)	(402,972)	(166,244)	(263,919)	--	(2,611,069)
Çıkışlar	--	--	--	--	--	63,433	--	--	--	63,433
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(4,626)	(199,156)	(5,221,230)	(5,948,792)	(1,024,165)	(627,206)	(2,158,195)	--	(15,183,371)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	96,981,631	6,423	245,527	30,154,048	896,909	1,249,758	161,578	4,094,539	195,000	133,985,412
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	96,981,631	6,069	221,571	29,442,357	5,591,774	3,429,841	1,359,935	3,959,833	195,000	141,188,010

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	7,862,477	3,566,656	11,429,133
Alımlar	6,825,876	357,010	7,182,887
Çıkışlar	--	(10,462)	(10,462)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	14,688,353	3,913,204	18,601,558
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(6,145,307)	(1,530,992)	(7,676,299)
Dönem gideri	(492,054)	(512,048)	(1,004,102)
Çıkışlar	--	1,453	1,453
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6,637,361)	(2,041,587)	(8,678,948)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1,717,170	2,035,664	3,752,834
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	8,050,992	1,871,617	9,922,610

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	6,939,077	1,166,656	8,105,733
Alımlar	--	1,600,000	1,600,000
Çıkışlar	--	(10,462)	(10,462)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	6,939,077	2,756,194	9,695,271
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(5,692,095)	(857,426)	(6,549,521)
Dönem gideri	(1,203,765)	(938,153)	(2,141,918)
Çıkışlar	--	1,357	1,357
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6,895,860)	(1,794,222)	(8,690,082)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	1,246,982	309,230	1,556,212
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	43,217	961,972	1,005,189

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR****a) Karşılıklar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Bayi prim karşılığı (*)	977,135	825,335
Dava karşılığı	--	1,457,699
Diğer karşılıklar (***)	23,670,307	20,128,896
	24,647,441	22,411,930

(*) İlgili bayi prim karşılığı tutarı Grup'un bayilere ödeyeceği prim tutarlarından oluşmaktadır.

(**) Garanti kapsamında olan araçlar için harcanması gereken yol yardımları için ayrılan karşılık tutarıdır.

(***) Diğer karşılıkların önemli kısmı, Grup'un Mitsubishi Co. tarafından 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla distribütörlük faaliyetlerinin sonlandırılması bildirimini nedeni ile bayilerine ödeyeceği muhtemel tazminat karşılığından oluşmaktadır.

	Bayi prim karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla	825,335	1,457,699	20,128,896	22,411,930
İlave karşılık	977,135	--	23,670,307	24,647,441
İptal edilen karşılıklar/ödenen	(825,335)	(1,457,699)	(20,128,896)	(22,411,930)
30 Haziran 2023 itibarıyla	977,135	--	23,670,307	24,647,441

	Bayi prim karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla	4,472,342	1,033,800	20,374,912	25,881,054
İlave karşılık	2,502,827	--	51,976,799	54,479,626
İptal edilen karşılıklar/ödenen	(4,472,342)	--	(20,374,912)	(24,847,254)
30 Haziran 2022 itibarıyla	2,502,827	1,033,800	51,976,799	55,513,426

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR****b) Teminat-Rehin-İpotekler ve Kefalet (“TRİK”)**

30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

	Toplam TL karşılığı	Avro'nun TL karşılığı (*)	TL(*)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	39,088,155	4,196,888	34,891,267
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı			
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
Toplam	39,088,155	4,196,888	34,891,267

(*) Avro teminatlar Mitsubishi Motors Europe’a mal alımı karşılığında verilmiştir. TL teminatlar devlet kurumlarına verilen tutarlardan oluşmaktadır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**14. TAAHHÜTLER (devamı)****b) Teminat-Rehin-İpotekler ve Kefalet (“TRİK”) (devamı)**

31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Toplam TL karşılığı	Avro'nun TL karşılığı (*)	TL(*)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	39,088,155	4,196,888	34,891,267
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı			
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	--	--	--
-Rehin	--	--	--
-İpotek	--	--	--
Toplam	39,088,155	4,196,888	34,891,267

(*) Avro teminatlar Mitsubishi Motors Europe’a mal alımı karşılığında verilmiştir. TL teminatlar devlet kurumlarına verilen tutarlardan oluşmaktadır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	343,282	438,554
	343,282	438,554

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel prim karşılığı	3,516,462	5,804,482
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1,695,630	1,804,356
	5,212,092	7,608,838

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar**Kıdem tazminatı karşılığı:**

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık konsolidasyon kapsamındaki her iştirak ve bağlı ortaklık için farklılık göstermekle birlikte, ortalama -%0.5 – %1 arasında reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: -%0.5 – %1). Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23,490 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2023: 19,983 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)****Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:**

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	6,074,561	2,476,147
Hizmet maliyeti	153,664	119,659
Faiz maliyeti	382,708	200,653
Ödenen kıdem tazminatları	(4,180,969)	--
Aktüeryal kayıp	561,277	1,131,128
30 Haziran itibarıyla karşılık	2,991,241	3,927,587

Kıdem tazminatı karşılık giderlerinin 237,734 TL'si (2022: 141,971 TL) genel yönetim giderlerine, 298,638 TL'si (2022: 178,341 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer dönen varlıklar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	--	10,777,517
Diğer dönen varlıklar	495,093	97,195
	495,093	10,874,712

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	8,057,158	1,530,335
Alınan depozito ve teminatlar	41,000	41,000
Diğer	5,481,501	1,655,311
	13,579,659	3,226,651

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran		31 Aralık
Ortaklar	%	2023	%	2022
H.Ö.Sabancı Holding A.Ş.	29	67,392,000	29	67,392,000
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	33	76,927,500	33	76,927,500
Sakıp Sabancı Holding A.Ş.	6	13,338,000	6	13,338,000
Serra Sabancı	5	12,519,000	5	12,519,000
Diğer(*)	27	63,823,500	27	63,823,500
Toplam	100	234,000,000	100	234,000,000

(*) İlgili bakiyelerin önemli kısmı şahıslardan oluşmaktadır.

Grup'un 2023 yılındaki sermayesi 234,000,000 adet hisseden oluşmaktadır (2022: 234,000,000 adet hisse).

Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2022: hisse başı 1 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Yasal yedekler	374,955,945	103,262,095
	374,955,945	103,262,095

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

c) Geçmiş Yıllar Karları

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Geçmiş yıllar karları	2,685,116,117	1,398,361,786
	2,685,116,117	1,398,361,786

d) Riskten korunma fonu

Finansal Riskten Korunma Fonu, gelecekteki nakit akışlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev ve türev olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunulan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
a) Satışlar		
Yurt içi satışlar	282,438,737	671,933,342
Ticari araç	113,706,351	524,084,760
Yedek parça	113,827,438	77,078,953
Binek araç	41,053,725	62,564,072
Grupiçi diğer satışlar	6,941,104	5,188,812
Grupdışı satışlar	6,910,119	3,016,745
Yurt dışı satışlar	2,939,811	--
Yedek parça	2,939,811	--
Satış iadeleri (-)	(1,634,525)	(9,909,890)
Satış iskontoları (-)	(27,711,137)	(46,729,470)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(2,758,107)	(2,671,859)
	253,274,779	612,622,123
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
b) Satışların maliyeti		
Satılan ticari malların maliyeti	(124,061,556)	(332,928,604)
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptalleri) (Not: 10)	84,857	768,084
	(123,976,700)	(332,165,520)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	27,149,580	12,788,078
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	45,363,134	18,016,941
	72,512,714	30,805,019
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
a) Genel yönetim giderleri detayı		
Personel giderleri	15,169,213	7,359,641
Danışmanlık giderleri	3,994,196	2,062,815
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot: 9-12-13)	864,333	627,736
Kira giderleri	184,744	140,486
Sigorta giderleri	769,790	570,898
Temsil ve ağırlama giderleri	262,097	98,501
Diğer giderler	5,905,208	1,928,002
	27,149,580	12,788,078

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı		
Personel giderleri	19,055,290	7,530,875
Reklam giderleri	5,031,242	2,451,920
Kira giderleri	750,530	674,853
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot: 9-12-13)	4,909,021	4,397,236
Danışmanlık giderleri	10,584,773	2,011,002
Ulaşım giderleri	3,942,273	472,191
Sigorta giderleri	697,837	428,530
Diğer giderler	392,168	50,334
	45,363,134	18,016,941

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait çeşit esasına göre sınıflanmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satılan ticari mallar maliyeti	123,976,700	332,165,520
Personel giderleri	34,224,503	14,890,516
Danışmanlık giderleri	14,578,969	4,073,817
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot: 9-12-13)	5,773,353	5,024,972
Reklam giderleri	5,031,242	2,451,920
Ulaşım giderleri	3,942,273	472,191
Sigorta giderleri	1,467,626	999,428
Kira giderleri	935,274	815,339
Temsil ve ağırlama giderleri	262,097	98,501
Diğer giderler	6,297,377	1,978,336
	196,489,414	362,970,540

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2,203,827	2,249,732
Faiz geliri	2,108,015	11,107,339
Diğer	5,830,507	3,973,478
	10,142,349	17,330,549

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Bağış ve yardımlar (*)	(6,410,801)	(2,129,430)
Reeskont faiz giderleri, net	(2,092,921)	(2,894,420)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(58,133)	(68,329)
Diğer	(2,227,341)	(6,982,478)
	(10,789,196)	(12,074,657)

(*) Otomotiv Distribütörleri Derneği, Yeşil Hidrojen Üreticileri Derneği, Sabancı Üniversitesi ve Hacı Ömer Sabancı Vakfı'na yapılan bağış tutarlarından oluşmaktadır.

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	789,480,478	231,147,150
Mevduat faiz gelirleri	36,789,130	10,632,699
İştiraklerden temettü gelirleri(**)	22,095,376	18,431,489
İştirak satış karı(*)	14,000,000	--
	862,364,984	260,211,338

(*) Temsa İş Makinaları A.Ş. paylarının satış karıdır.

(**) Bakiye, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş., Temsa İş Makinaları A.Ş. ve diğer finansal yatırımlar içindeki Mesbaş'den aldığı temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Komisyon giderleri	(799,378)	(3,574,333)
Banka kredileri faiz giderleri	--	(27,640)
Diğer finansman giderleri	(229,484)	(1,635,577)
	(1,028,862)	(5,237,550)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i>		
<i><u>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</u></i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	244,880,821	209,585,360
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(54,893,281)	(169,529,573)
	189,987,540	40,055,787

(*) İleri tarihli alımlardaki yabancı para riskinden korunma amacı ile korunma aracı olarak kullanılan yabancı para mevduattan kaynaklanan kur farkı gelirin diğer kapsamlı gelirlerde sunulması nedeni ile ilgili vergi tutarı olan 19,528,655 TL (31 Aralık 2022: 4,850,118 TL) tutarındaki vergi geliri/gideri de diğer kapsamlı gelir altında sunulmuştur.

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vergi gideri		
Cari vergi gideri	225,352,166	127,048,595
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ve indirilebilir vergi zararlarına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	4,935,777	(28,733,238)
Toplam vergi gideri	230,287,943	98,315,357

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Dolayısıyla Grup 2022 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 23 vergi oranını kullanmıştır. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20’dir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 20’dir (31 Aralık 2022: %20).

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı dönemde beyan edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre %15 olan temettü stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(devamı)***Ertelemiş Vergi:***

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelemiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2022: %20).

	30 Haziran	31 Aralık
	2023	2022
Ertelemiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Kıdem tazminatı karşılıkları	(598,248)	(1,214,913)
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	(4,705,683)	(7,175,990)
Alacak reeskont karşılığı	(40,761)	(18,068)
İzin yükümlülüğü	(322,726)	(360,871)
Dava karşılığı	--	(291,540)
Kiralama işlemleri ile ilgili düzeltmeler	(198,765)	(509,273)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların amortisman ve itfa farkları ile yatırım faaliyetleri	(63,906,949)	(70,328,835)
Gider tahakkukları	(5,887,697)	(5,263,271)
Diğer	(660,657)	3,905,499
	(76,321,486)	(81,257,262)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un geleceğe ait karlara karşı mahsup edebileceği mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)Ertelemiş Vergi (devamı) :

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi (varlığı)/ yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
<u>Ertelemiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(81,257,262)	53,614,205
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	4,935,777	(28.733.238)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(1)	16.318.381
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(76,321,486)	41.199.348

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	878,615,780	513,251,998
Gelir vergisi oranı %20 (2022: %23)	175.723.156	118,047,960
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(4.419.075)	(4,239,242)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1.634.280	586,585
- indirim ve istisnalar	(10.810.186)	(19,432,110)
- deprem vergisi	63,462,820	--
- diğer	4.696.947	3,352,164
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	230,287,943	98,315,357

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

a) Sermaye Risk Yönetimi (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlanmalar	5,501,474	2,546,363
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(3,336,112,136)	(2,553,830,621)
Net Borç/(Nakit)	(3,330,610,662)	(2,551,284,258)
Toplam Özkaynak	3,976,284,804	3,247,868,587
Net borç ve özkaynak toplamı	645,674,142	696,584,329
Net (Borç) veya Net Nakit/ Net (borç) veya Net nakit ve özkaynak toplamı oranı	(516%)	(366%)

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1)Kredi riski yönetimi**

30 Haziran 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	197,674	18,985,992	--	--	3,335,990,656
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		18,985,992	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	197,674	18,985,992	--	55,560	3,335,990,656
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	68,940	13,093,775	--	61,045	2,553,769,521
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	13,093,775	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	68,940	13,093,775	--	61,045	2,553,769,521
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3,275,511	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3,275,511)	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, konsolide finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Şirket bayileri dâhil olmak üzere müşterilerinden nakdi teminat mektubu, nakit teminat ya da DBS üzerinden satış yapma karşılığında işlem yaparak alacaklarını teminat altına almaktadır.

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramış alacak bulunmamaktadır.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.2) Likidite riski yönetimi**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

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

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

Likidite riski tablosu:**30 Haziran 2023**

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kira yükümlülükleri	5,501,474	5,640,862	5,640,862	--	---
Ticari borçlar	15,473,318	15,473,318	15,473,318	--	--
Toplam yükümlülük	20,974,792	21,114,180	15,999,664	1,852,066	3,262,450

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kira yükümlülükleri	2,546,363	2,616,057	244,103	858,931	1,513,023
Ticari borçlar	35,679,015	35,679,015	35,679,015	--	--
Toplam yükümlülük	38,225,378	38,295,072	35,923,118	858,931	1,513,023

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.3) Piyasa riski yönetimi***

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket, yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan döviz alım sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır:

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL'ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	25.8231	18.6983
Avro	28.1540	19.9349
Japon Yeni	17.9852	14.1301

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)**

	31 Aralık 2022				Toplam
	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	106,626,077	13,452,205	--	25,035	3,132,174,690
Ticari alacaklar	--	124,622	--	--	3,508,597
Ticari borçlar	--	(330,759)	--	--	(9,312,176)
Net finansal durum tablosu pozisyonu	106,687,725	13,246,068	--	25,035	3,126,371,111
Vadeli döviz işlemlerinin net pozisyonu	--	--	--	--	--
Net yabancı para pozisyonu	106,687,725	13,246,068	--	25,035	3,126,371,111

	31 Aralık 2022				Toplam
	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	Diğer	TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	96,975,183	8,668,777	--	20,329	1,986,102,598
Ticari alacaklar	--	9,378	--	--	186,944
Ticari borçlar	--	(1,267,644)	--	--	(25,270,356)
Net finansal durum tablosu pozisyonu	96,975,183	7,410,511	--	20,329	1,961,019,186
Vadeli döviz işlemlerinin net pozisyonu	--	--	--	--	--
Net yabancı para pozisyonu	96,975,183	7,410,511	--	20,329	1,961,019,186

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve Japon Yen'i cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve Japon Yen'i kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)****Kur riskine duyarlılık (devamı)**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Haziran 2023		
	Kar/zarar	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	275,341,585	(275,341,585)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)		
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	275,341,585	(275,341,585)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	37,292,981	(37,292,981)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)		
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	37,292,981	(37,292,981)
Japon Yeni paritesindeki %10 artış/(azalış)		
7- Net varlık / yükümlülük, Japon Yeni	--	--
8- Japon Yeni'nin korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--
9- Japon Yeni net etki (7+8)	--	--
Diğer paritedeki %10 artış/(azalış)		
10- Net varlık / yükümlülük, Diğer	2,504	(2,504)
11- Diğer'in korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)		
12- Diğer net etki (11+12)	2,504	(2,504)
TOPLAM (3+6+9+12)	312,637,070	(312,637,070)

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)****Kur riskine duyarlılık (devamı)**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2022		
	Kar/zarar	
	TL'nin değer kazanması	TL'nin değer kaybetmesi
ABD Doları paritesindeki %10 artış/(azalış)		
1-Net varlık / yükümlülük, ABD Doları	181,327,107	(181,327,107)
2-ABD Doları tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--
3- ABD Doları'nın net etkisi (1+2)	181,327,107	(181,327,107)
Avro paritesindeki %10 artış/(azalış)		
4- Net varlık / yükümlülük, Avro	14,772,779	(14,772,779)
5-Avro tutarın korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--
6- Avro'nun net etkisi (4+5)	14,772,779	(14,772,779)
Japon Yeni paritesindeki %10 artış/(azalış)		
7- Net varlık / yükümlülük, Japon Yeni		
8- Japon Yeni'nin korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)		
9- Japon Yeni net etki (7+8)		
Diğer paritedeki %10 artış/(azalış)		
10- Net varlık / yükümlülük, Diğer	2,033	(2,033)
11- Diğer'in korunma muhasebesine konu olan kısmı (-)	--	--
12- Diğer net etki (11+12)	2,033	(2,033)
TOPLAM (3+6+9+12)	196,101,919	(196,101,919)

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)****b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi**

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'un faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz pozisyonu tablosu	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yükümlülükler		
Finansal yükümlülükler	--	--
Varlıklar		
Vadeli mevduatlar	3,224,957,527	2,151,449,634

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır. Dolayısıyla Grup faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmamaktadır.

26. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri****Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri:**

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama yükümlülükleri raporlama tarihine yakın alındıkları için kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değerini yansıttığı düşünmektedir.

		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Haziran 2023						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	3,336,112,136	--	--	--	3,336,112,136	5
Ticari alacaklar	18,985,992	--	--	--	18,985,992	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	197,674	--	--	--	197,674	8
Diğer alacaklar	55,600	--	--	--	55,600	
Finansal yatırımlar	--	599,452	--	--	599,452	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Kiralama yükümlülükleri	--	--	--	5,501,474	5,501,474	9
Ticari borçlar	--	--	--	12,996,600	12,995,600	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--	--	2,477,718	2,477,718	3

EXSA EXPORT SANAYİ MAMULLERİ SATIŞ VE ARAŞTIRMA A.Ş.30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**26. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)***Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri: (devamı)*

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	2,553,830,621	--	--	--	2,553,830,621	5
Ticari alacaklar	13,093,775	--	--	--	13,093,775	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	68,940	--	--	--	68,940	8
Diğer alacaklar	61,045	--	--	--	61,045	
Finansal yatırımlar	--	599,452	125,044,208	--	125,643,660	6
Finansal yükümlülükler						
Kiralama yükümlülükleri	--	--	--	2,546,363	2,546,363	9
Ticari borçlar	--	--	--	34,431,188	34,431,188	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--	--	1,247,827	1,247,827	3

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30’a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarının vergi hesaplamasında yürürlükte olacaktır.

Bu husus, TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.