

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.

31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI



HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31.12.2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU.....	1
BİLANÇO.....	2
GELİR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
Finansal Tablolar İle İlgili Dipnotlar.....	7



FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Yönetim Kurulu'na

1-Görüş

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ'nin 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özeti dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2-Görüşün Dayanağı

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

3- Kilit Denetim Konuları

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



Kilit Denetim Konusu	Konunu Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<u>Hasılatın Muhasebeleştirilmesi:</u> Şirketin 1 Ocak-31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 21.148.402.960,02 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.8 ve 15 numaralı dipnotlarında yer almaktadır. Hasılatın finansal tablolar açısından tutarsal büyüklüğü,hasılatın döviz satışı ve kıymetli maden satışı gibi işlemlerin doğası gereği çok sayıda işlem sonucu oluşması sebebiyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri kapsamında, hasılatın kaydedilmesiyle ilgili olarak şirket yönetiminin belirlemiş olduğu muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca,şirketin hasılat sürecindeki işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve işleyiş etkinliğini değerlendirdik ve test ettik. Denetime konu hasılat tutarını oluşturan işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında hasılat tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik.

4- Yönetimin ve Üst Yönetiminden Sorumlu olanların Finansal Tablolarla İlişkin Sorumlulukları

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

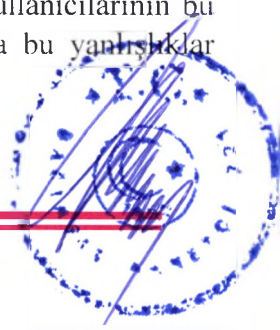
Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5-Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine ilişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçinin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli 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;

-Finansal tablolardaki hata ve 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; muvazza, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç iç kontrol ihlali fiillerini içerebileceğinden. Hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

-Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin 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, şirketin 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 belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz yada 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 Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

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

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil 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 üzerine etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

TTK'nm 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca şirketin 01 Ocak-31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin , finansal tablolarının, TTK ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nm 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran denetçi Erdoğan TALAŞLI'dır.

İstanbul / 06/06/2023

SUREC BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
ERDOĞAN TALAŞLI
SORUMLU BAĞIMSIZ BAŞ DENETÇİ



HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 ARALIK 2022	31 ARALIK 2021
Dönen Varlıklar		36.758.954	10.622.164
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.420.527	780.364
Diğer Alacaklar	6	6	4.390
Stoklar	7	30.126.278	9.703.573
Peşin Ödenmiş Giderler	8	24.864	21.047
Diğer Döene Varlıklar		187.280	112.790
Duran Varlıklar		5.892.676	10.014.566
Verilen Depozito ve Teminatlar (Uzun Vadeli)		5.714.646	9.618.784
Yatırım Amaçlı Gayimenkuller	10	0	329.648
Maddi Duran Varlıklar	9	167.801	66.134
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	10.229,38	
Gelecek Yıllara Ait Giderler		0	0
TOPLAM VARLIKLAR		42.651.631	20.636.730
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.489.415	1.522.333
Ticari Borçlar	5	0	0
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		23.196.722	1.317.001
kiralama işlemlerden kay.borçlar	3	163.697	178.212
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	61.332	16.760
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	67.664	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		0	10.360
Uzun Vadeli Yükümlülükler		51.147	341.884
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar			159.539
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	51.147	86.411
ertelenmiş vergi yükümlülüğü			95.935
ÖZKAYNAKLAR		19.111.069	18.772.513
Ödenmiş Sermaye	14	17.000.000	17.000.000
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu		-11.897	-33.802
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	40.794	40.794
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		1.399.360	873.014
Net Dönem Karı/Zararı		682.812	892.507
TOPLAM KAYNAKLAR		42.651.631	20.636.730



HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

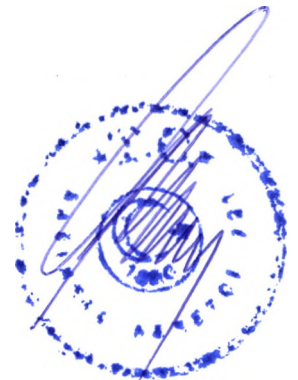
		<i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31 ARALIK 2022	<i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31 ARALIK 2021
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	21.148.402.960	13.182.034.883
Satışların Maliyeti (-)	15	-21.146.388.106	13.183.281.566
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		2.014.854	-1.246.683
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	-3.334.671	-1.502.090
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	2.779.449	4.168.314
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	-85.873	-68.614
FAALİYET KARI/ZARARI		1.373.758	1.350.927
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		13.757	13.615
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	18	-422.303	-164.292
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		965.212	1.200.250
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		-270.503	307.742
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	19	-257.894	197.660
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	-12.609	-110.082
DÖNEM KARI		694.709	892.507
Hisse Başına Kazanç	20	0,04	0,05
Diğer kapsamlı gelir/gider			
Aktüeryal Kazanç / Kayıp	13	-11.897	0
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Vergi Geliri	19		0
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		-11.897	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		682.812	892.507



HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

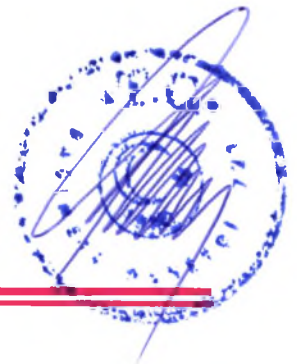
	Sermaye	Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2021 bakiyesi	17.000.000	22.935	-37.988	-132.124	392.030	17.244.853
Transfer	--	17.859		1.005.137	-392.030	630.966
Sermaye artırımını						
- Nakit						
- İç kaynaklardan						
Diğer	--		4.186		892.507	896.693
31 Aralık 2021 bakiyesi	17.000.000	40.794	-33.802	873.013	892.507	18.772.512
01 Ocak 2022 bakiyesi	17.000.000	40.794	-33.802	873.013	739.740	18.619.745
Transfer			-33.802	526.347	-739.740	-247.195
Sermaye artırımını						
- Nakit						
- İç kaynaklardan						
Diğer			-11.897		682.812	682.812
31 Aralık 2022 bakiyesi	17.000.000	40.794	-11.897	1.399.360	682.812	19.111.069



HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Denetimden Geçmiş 31 ARALIK 2022	Denetimden Geçmiş 31 ARALIK 2021
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIŞLARI			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.809.012	550.843
Dönem net karı		682.812	892.507
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		106.694	334.081
Amortisman ve itfa payları	9	45.318	21.211
Kıdem tazminatı karşılık gideri	13	51.147	5.127
Vergi geliri/giderine ilişkin düzeltmeler	20	10.229	307.743
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.019.506	-467.476
Diğer alacaklardaki değişim	6	-4.384	-6.486.311
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	8	11.929	0
Stoklardaki değişim	7	20.693.735	6.550.863
Ticari borçlardaki değişim	5	0	0
Diğer Faaliyetlerle ilgili Artış / Azalışlar		0	-13.542
Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		-22.146.998	-1.119.249
Diğer dönen varlıklarla ilgili Artış / Azalış		73.377	-35.603
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışlar		0	5.400
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim	11	-1.846	0
İşletme Sermayesindeki Gerçekleşen Diğer Artış / azalışlar		705.654	630.966
Diğer Nakit Giri / Çıkışları		1.686.192	0
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			-208.269
Vergi Ödemeleri / İadeleri		67.664	-208.269
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		4.121.890	-219.916
Maddi/Maddi olmayan duran varlık alımları nedeniyle oluşan		4.121.890	-66.711
Diğer Nakit Giri / Çıkışları		0	-153.205
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-290.737	181.269
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-290.737	181.269
Nakit sermaye arttırımı	14	0	0
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		5.640.164	512.196
Dönem başı hazır değerler	4	780.363	268.167
Dönem sonu hazır değerler	4	6.420.527	780.363



1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.01. Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Haznedar Yetkili Müessese A.Ş.’i (“Şirket”) 19 Ağustos 1997 tarihinde döviz ve kıymetli maden alım satımı amacıyla İstanbul’da kurulmuştur.

Şirket 09 Kasım 2018 tarihinde ünvan değişikliği yaparak “Haznedar Yetkili Müessese A.Ş.” olup ; ilgili ünvan değişikliği 20 Kasım 2018 tarihli 9706 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilerek tescil edilmiştir.

Şirket’in merkezi; Molla Fenari Mah.Çuhacı Han Sok.No:8 Hocapaşa / Fatih – İstanbul’dur.
Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 15’dir.(31.12.2021- 14 Kişi)

Şirketin ortak sayısı 1 olup sermayesine ilişkin bilgiler şöyledir:

ORTAK	PAY ORANI	2021 YILI	2022 YILI
Ahmet YÜKSEL	%100	17.000.000	17.000.000
		17.000.000	17.000.000

2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına (“TMS/IFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

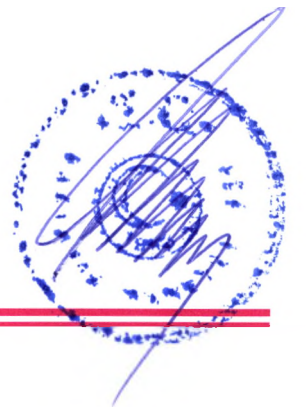
6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nda 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren münferit ve finansal tabloların hazırlanmasında TMS/IFRS’nin uygulanması öngörülmüş olup, TMS/IFRS uygulama kapsamının belirlenmesi hususu KGK’nın yetkisi dahilindedir. Bu çerçevede KGK 14 Kasım 2012 tarihli toplantısında, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’de (“KHK”) belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşların (“KAYİK”), 6102 sayılı Kanunun 397. maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu Kararı ile bağımsız denetime tabi olacakların ve aynı Kanunun 1534. maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve finansal tablolarının hazırlanmasında TMS/IFRS’yi uygulamasına karar verilmiştir.

Buna göre Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatını esas almakta ve finansal tabloların hazırlanmasında TMS/IFRS’yi uygulamaktadır.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde yayınlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal tablolar, stoklar hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



2.02.Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, enflasyon muhasebesi uygulamasının şartları sağlanmadığı için TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama” standartına göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

2.03.Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

2.04.İşletmenin Sürekliliği

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

2.05.Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.06.Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.07.Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tabloda net değerleri ile gösterilirler.

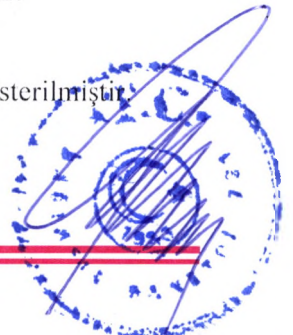
2.08.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.



Stoklar

Stoklar değerli maden ve döviz kıymetlerinden oluşmakta olup, yıl sonu itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmiştir. Şirket'in elinde bulundurduğu dövizler Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın ("TCMB") yayınladığı döviz alış kurundan, bankadaki dövizler ise satış kurundan değerlendirilmiştir. Değerli madenler ise İstanbul Altın Borsası'nın yayınladığı endeksten değerlendirilmiştir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Döşeme ve demirbaşlar	5

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

2.09. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

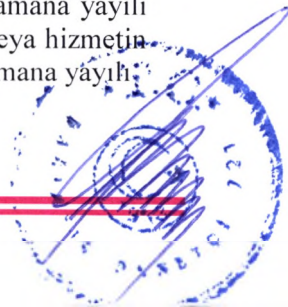
Hasılatın Kaydedilmesi

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

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılır.



olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Alış	Efektif Alış	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	18.6983	18.6852	12,9775	12,9684
Euro	19.9349	19.9209	14,6823	14,6721

2.10.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, Finansal tablo tarihi ile Finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği 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. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.11.Önemli Muhasebe Politikalarının Özetiİlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Türev finansal araçlar

Şirket, bankalar ile vadeli işlem alım-satımı yapmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar, türev sözleşmesine girildiği tarihte gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınmakta, sonraki raporlama dönemlerinde de gerçeğe uygun değerinden değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar, gerçeğe uygun değer farkının olumlu olması durumunda varlık, olumsuz olması durumunda ise yükümlülük olarak kaydedilmektedir. Korunma muhasebesine göre muhasebeleştirilmeyen türev finansal araçların yıl içinde gerçekleşen gerçeğe uygun değer kayıp ve kazançları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

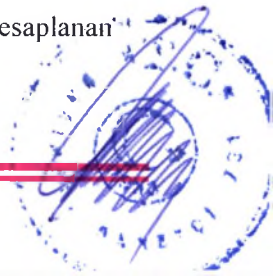
Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com



Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

2.12.Önemli Muhasebe Tahminler ve Varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Hazır değerler stok ayrıştırması:

Şirket yıl sonlarında kasa ve banka hesaplarında bulunan yabancı para bakiyeleri stok olarak sınıflamaktadır.

3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Alacaklar / Borçlar ;

Yoktur. (31.12.2021; Yoktur.)

Diğer Alacaklar / Borçlar ;

***Diğer Alacaklar;**

Yoktur. (31.12.2021; Yoktur.)



***Diğer Borçlar;**

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Ortaklara Borçlar	23.196.722	1.173.231
Toplam	23.196.722	1.173.231

Satışlar / Alışlar;

Yoktur. (31.12.2021; Yoktur.)

Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler ;

Şirket Ortağı Ahmet YÜKSEL'e ; 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihleri arasında 61.953,32 TL Huzur Hakkı ödemesi yapılmıştır.

4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

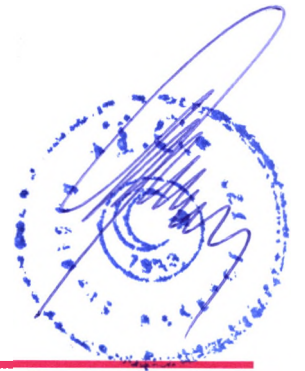
Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Kasa Hesabı	516.865	176.275
Bankalar	5.903.662	604.088
Toplam	6.420.527	780.363

5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar ;**

Yoktur. (31.12.2021; Yoktur.)

Ticari Borçlar ;

Yoktur. (31.12.2021; Yoktur.)



6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacakları ile diğer borçları aşağıdaki gibidir:

DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	31.12.2022	31.12.2021
Alacaklar		
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer Çeşitli Alacaklar	6	4.390
Toplam	6	4.390
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen teminatlar	5.714.646	9.362.647
Toplam	5.714.646	9.362.647
Borçlar		
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer Çeşitli Borçlar	163.697	40.190
Ödenecek Vergi ve Fonlar	27.903	13.403
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	33.429	16.760
Vad.Geç.Ert.veya Tak.Ver.ve Diğ.Yük.	0	33.014
Toplam	225.028	103.368

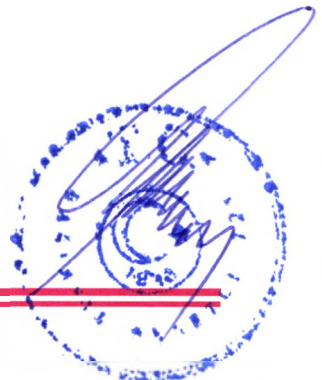
Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.(2021; Yoktur.)

7 – STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Mallar	30.126.278	9.432.542
Verilen Sipariş Avansları	0	10.000
Toplam	30.126.278	9.442.542

*Stoklardaki dövizli bakiyeler Not 21 Kur Riski'nde açıklanmıştır.



8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri, gelecek yıllara ait giderler bakiyesi aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	21.849	11.047
Verilen Sipariş Avansları	0	10.000
Toplam	21.849	21.047

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli peşin ödenmiş giderleri yoktur. (2021; Yoktur.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ertelenmiş Gelirleri yoktur. (2021; Yoktur.)

9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

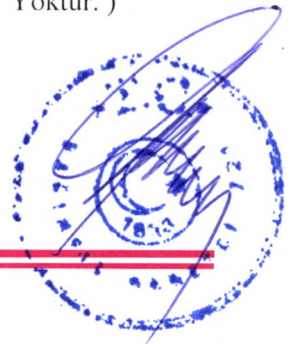
31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yıllara maddi duran varlıklar hesaplarının bakiyesi aşağıdaki gibidir

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Taşıtlar	72.083	72.083
Demirbaşlar	278.609	131.805
Birikmiş Amortismanlar (-) (Maddi Dur. Varl. İlgili)	-182.890	-137.573
Toplam	167.801	66.315

Şirket dönem içerisinde 146.803,00 TL demirbaş alımı yapmış olup; 45.318,00 TL amortisman hesaplayarak ilgili gider hesaplarına kaydetmiştir.

10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şirketin finansal yoktur. Yoktur. (31.12.2021; Yoktur.)



11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	27.903	13.403
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	33.429	16.760
Toplam	61.332	30.163

12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**12.01.Kısa vadeli borç karşılıkları**

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları yoktur.

12.02.Dava ve ihtilaflar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine/lehine dava bulunmamaktadır.

12.03.Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aldığı teminat, ipotek ve rehin bulunmamakta olup, verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir;

TEMİNAT VERİLEN KURUM	TEMİNAT TUTARI	PARA BİRİMİ	TL DEĞERİ
İSTANBUL ALTIN BORSASI TEMİNATLARI	10.000,00	USD	186.983,00
TAKASBANK A.Ş. - İŞLEM TEMİNATI (USD)	200.000,00	USD	3.739.660,00
VAKIF KATILIM BANKASI - YETKİLİ MÜESSESE TEMİNATI	41.753,68	USD	780.722,83
T.FİNANS KATILIM BANKASI İŞLEM TEMİNATI (EURO)	50.000,00	EURO	996.745,00
TAKASBANK A.Ş. - ÜYELİK TEMİNATI (TL)	10.000,00	TL	10.000,00
TOPLAM TEMİNAT TUTARI :			5.714.110,83

13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com



31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 15.731,00 TL tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %64,27 enflasyon oranı ve % 50,50 iskonto oranı varsayımına göre, % 9,15 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı	86.411	66.813
Ödemeler		0
Faiz maliyeti	31.177	7.250
Cari hizmet maliyeti	31.867	17.581
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	-11.897	-5.233
Dönem sonu itibarıyla karşılık	137.558	86.411

14 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

-Şirketin sermayesi 17.000.000,00-.TL'dir.

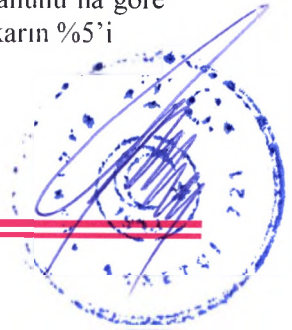
-Sermayenin ortaklar arasında dağılımı ;

Ahmet YÜKSEL 17.000.000.- TL.

-Şirketin imtiyazlı hisse senetleri yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i



olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kar dağıtımı

Kar dağıtımları esas sözleşme hükümlerine yapılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre her pay sahibi, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılan net dönem karına payı oranında katılma hakkına sahiptir. Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu kar dağıtımı yoktur.

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla satış gelirleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

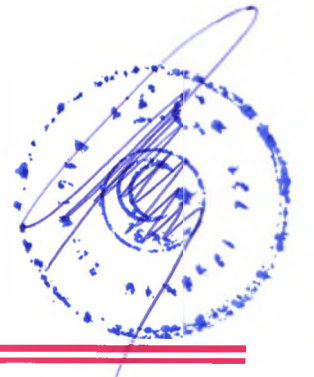
	1 Ocak – 31.Ara.22	1 Ocak – 31.Ara.21
Döviz satış gelirleri	21.148.402.960	13.182.034.883
Satışlar toplamı	21.148.402.960	13.182.034.883

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak –31.Ara.22	1 Ocak – 31.Ara.21
Döviz satış maliyeti	21.146.388.106,82	13.183.552.597,39
Satışların maliyeti toplamı	21.146.388.107	13.183.552.597

16 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:



Genel yönetim giderleri	31.12.2022	31.12.2021
Personel giderleri	1.289.774	658.547
Kira giderleri	268.125	151.961
Danışmanlık Gideri	211.901	120.743
Haberleşme Gideri	12.796	10.440
Huzur Hakkı	63.000	30.000
Elektrik Gideri	22.386	9.601
Vergi, resim ve harçlar	71.386	60.918
Borsa İstanbul Gideri	1.292.132	289.749
Aidat Giderleri	19.467	13.009
Amortisman giderleri	45.318	68.378
Kıdem Gideri	9.117	39.583
Diğer giderler	29.270	49.161
TOPLAM :	3.334.671	1.502.090

17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

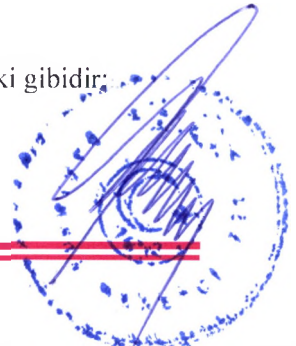
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Faiz Geliri	13.757	13.615
Kambiyo Karları	2.743.537	3.890.904
Diğer gelirler*	35.912	21.272
Toplam	2.793.206	3.925.791

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer giderler	31.12.2022	31.12.2021
Kambiyo Zararı	12.855	12.240
Diğer giderler	73.018	56.374
TOPLAM :	85.873	68.614

18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:



	31.12.2022	31.12.2021
Faiz gelirleri	13.757	13.615
TOPLAM :	13.757	13.615

19 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'dir (2021: %25). 5 Aralık 2017 tarihinde yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ("7061 Sayılı Kanunu") ile kurumlar vergisi oranı, 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'dir (2021: %25). 7061 Sayılı Kanun ile ilgili oran, 14 Mayıs 2018 tarihinden itibaren, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 olarak belirlenmiştir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

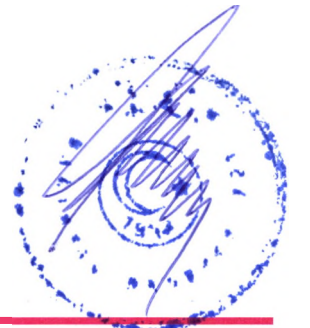
Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü

ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	259.557	197.660
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	0	0
Ödenecek kurumlar vergisi	259.557	197.660



31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Cari kurumlar vergisi	-259.557	-197.660
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	-98.314	-110082
Vergi karşılığı	-357.871	-307.742

Ertelenmiş vergiler

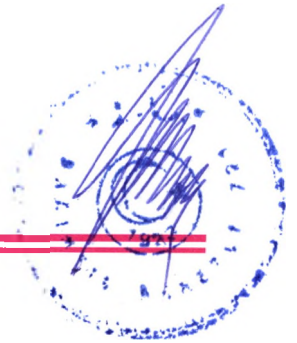
Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen (2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 diğer dönemler için (%20) vergi oranları dikkate alınmıştır.

Ertelenmiş vergiler

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlık / (Yükümlülükleri)	
	31.Ara 2022	31.Ara 2021	31.Ara 2022	31.Ara 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	51.147	86.411	10.229	17.282
Kredi düzeltmesi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi varlıkları	51.147	86.411	10.229	17.282
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				--
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			10.229	17.282

Şirket'in ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları:	31.Ara.22	31.Ara.21
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	-95.935,00	15.194
Özkaynağa yansıtılan	-2.379,45	-1.047
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		-110.082
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	-98.314	-95.935



Şirket'in dönem vergi giderinin/gelirinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.22	31.Ara.21
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	965.212	734.266
Yerel vergi Oranı % 25 üzerinden hesaplanan vergi , ***2022 yılı % 23	221.999	183.567
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	16.794	14.094
Zarar olsa dahil indirilecek istisna ve indirim	0	0
Diğer düzeltmelerin etkisi	0	0
Vergi karşılığı/(geliri)	238.793	197.660

20 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

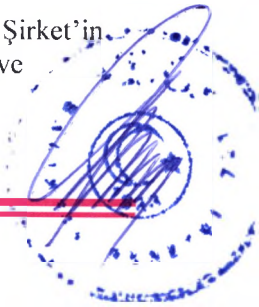
	1 Ocak – 31.Ara.22	1 Ocak – 31.Ara.21
Net dönem karı (TL)	682.812	892.507
Çıkarılmış adi hisselerin tam TL cinsinde ağırlıklı ortalama adedi	17.000.000	17.000.000
Hisse başına kar	0,04	0,05

21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı ticari borçlar, nakit ve nakit benzerleri, döviz ve altın stokları ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in yönetim kadrosu, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü izlenmesinden ve



yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler ağırlıklı olarak döviz kuru riskinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan varlık ve borçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31.Ara.21	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
Cari Dönem	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
Stoklar	9.703.573	3.518.282	4.450.527	1.734.764
Dönen varlıklar	9.703.573	3.518.282	4.450.527	1.734.764
Toplam Varlıklar	9.703.573	3.518.282	4.450.527	1.734.764
Toplam Yükümlülükler	---	---	---	---
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	9.703.573	3.518.282	4.450.527	1.734.764

31.Ara.22	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
Cari Dönem	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
Stoklar	30.126.278	25.625.086	3.817.300	683.892
Dönen varlıklar	30.126.278	25.625.086	3.817.300	683.892
Toplam Varlıklar	30.126.278	25.625.086	3.817.300	683.892
Toplam Yükümlülükler	---	---	---	---
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	30.126.278	25.625.086	3.817.300	683.892



Duyarlılık analizi;

31.Ara.21	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	382.456	1.086.112	382.456	1.086.112
ABD Doları net etki	382.456	1.086.112	382.456	1.086.112
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Euro net varlığı	289.238	1.179.322	289.238	1.179.322
Euro net etki	289.238	1.179.322	289.238	1.179.322
31.Ara.22	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	-1.616.405	3.512.011	-1.616.405	3.512.011
ABD Doları net etki	-1.616.405	3.512.011	-1.616.405	3.512.011
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Euro net varlığı	581.085	1.344.984	581.085	1.344.984
Euro net etki	581.085	1.344.984	581.085	1.344.984



22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri ağırlıklı döviz bakiyelerinden oluşmakta olup dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakınlığı kabul edilir.

23 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

24 -DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

