HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR
VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Panopticon Bağımsız Denetim A.Ş.

Merkez Ofis
Kozyatağı Mahallesi, Çardak Sokak, Osmanbey
APT. No:6, Daire:9, Kadıköy/İSTANBUL
0(216) 362 40 62

İzmir Şubesi
Mansuroğlu Mahallesi, 286/1 Sokak, No:10,
Daire:6, Modda Suites, Bayraklı/İZMİR
0(232) 458 26 91

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARLA İLGİLİ
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi Genel Kurulu'na:
A. Konsolide Olmayan Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide olmayan finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide olmayan kâr veya zarar ve konsolide olmayan diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide olmayan özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide olmayan nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide olmayan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide olmayan finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide olmayan finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide olmayan finansal performansını ve konsolide olmayan nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") 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 Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide olmayan Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide olmayan finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

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

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

3. Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Muhasebeleştirilmesi (Finansal tablolara ilişkin Dipnot 26'ya bakınız) Şirket'in 2023 yılı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" olarak muhasebeleştirmiş olduğu toplam 56.790.017.132 TL tutarında geliri bulunmaktadır. Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları döviz ve kıymetli maden alımı, satımı faaliyetlerinden elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Şirket operasyonların doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır (Not 26).	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: -Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi, -Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir. -Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.

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

Şirket yönetimi; konsolide olmayan 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.

Konsolide olmayan Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide olmayan Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide olmayan tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

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

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

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhaci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Barış ŞEN'dir.

Panopticon Bağımsız Denetim A.Ş

Barış ŞEN, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul 20 Mayıs 2024

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cultracı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA NO**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI **2-3**
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU **4**
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU **5**
NAKİT AKIŞ TABLOSU **6**
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI **7-53**
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ 26
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR 26
5. İLİŞKİLİ TARAFLAR 26
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 27
7. FİNANSAL YATIRIMLAR 27
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR 27
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 28
10.DİĞER ALACAK VE BORÇLAR 29
11.TÜREV ARAÇLAR 29
12.STOKLAR 29
13.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER 30
14.İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ 30
15.YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 30
16.MADDİ DURAN VARLIKLAR 31
17.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 32
18.ŞEREFİYE 32
19.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR 32
20.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 35
21.VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ 35
22.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI 35
23.BORÇLANMA MALİYETLERİ 36
24.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 36
25.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ 36
27.HASILAT 38
28.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ 39
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ 39
29.NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER 39
30.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER 40
31.YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER 40
32.FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ 41
33.SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER 41
34.GELİR VERGİLERİ 41
35.PAY BAŞINA KAZANÇ 43
36.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) 44
37.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 53
38.FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR 53

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**35.758.659**	**60.565.910**
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	9.323.351	10.579.290
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar			-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar			-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	9.481	10
Stoklar	12	26.144.404	49.639.948
Peşin Ödenmiş Giderler	13	61.949	38.075
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar	24	219.474	308.587
Duran Varlıklar		**30.346.450**	**9.859.369**
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar			-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5		-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	19.077.178	9.416.189
Kullanım Hakkı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	-	-
Maddi Duran Varlıklar	16	474.373	426.325
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	33	10.794.899	16.855
Diğer Duran Varlıklar	24	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		**66.105.109**	**70.425.279**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cudaer Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocalar V.D.: 461 007 2369

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**45.739.479**	**38.704.195**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8		
-Banka Kredileri	8	-	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	-	269.728
Ticari Borçlar			-
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	97.237	101.059
Diğer Borçlar			-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	2.358.867	38.221.916
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	244.528	-
Ertelenmiş Gelirler	13	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	33	276.263	111.492
Kısa Vadeli Karşılıklar			-
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	-	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	42.762.584	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	24	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**420.877**	**84.276**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8		
-Banka Kredileri	8	-	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	-	-
Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar			-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	-	-
Ertelenmiş Gelirler	13	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			-
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	417.012	84.276
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	19	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	33	3.865	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	24	-	-
ÖZKAYNAKLAR		**19.944.753**	**31.636.808**
Ödenmiş Sermaye	25	50.000.000	17.000.000
Sermaye Avansı	25	-	-
Sermaye Düzeltme Farkları	25	85.605.259	71.407.064
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	25	(210.294)	(19.603)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	25	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25	243.848	164.356
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	25	(56.994.501)	(37.688.876)
Net Dönem Karı/Zararı (-)		(58.699.559)	(19.226.133)
TOPLAM KAYNAKLAR		**66.105.109**	**70.425.279**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çubaşı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocazade V.D.: 461 007 2369

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

KAR veya ZARAR KISMI	Not	Cari Dönem 01.01.-31.12.2023	Cari Dönem 01.01.-31.12.2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	26	56.790.017.132	44.569.109.378
Satışların Maliyeti (-)	26	(56.791.046.353)	(44.564.863.182)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		**(1.029.221)**	**4.246.195**
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(14.382.582)	(7.027.638)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	27	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	27	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	17.326.365	5.857.538
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	29	(44.531.000)	(180.973)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		**(42.616.438)**	**2.895.122**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	-	28.992
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30	-	(889.981)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		**(42.616.438)**	**2.034.134**
Finansman Gelirleri	31	4.253.183	-
Finansman Giderleri (-)	31	(3.817.702)	-
Net Parasal Pozisyon Kazanç (Kayıp)		(26.519.053)	(20.690.196)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		**(68.700.010)**	**(18.656.062)**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)			
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	33	(714.221)	(543.498)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	33	10.714.672	(26.573)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		**(58.699.559)**	**(19.226.133)**
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
DÖNEM KÂRI/ZARARI		**(58.699.559)**	**(19.226.133)**
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	34	**(1,17)**	**(1,13)**
DÖNEM KÂRI/ZARARI		**(58.699.559)**	**(19.226.133)**
DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	33	(254.255)	(24.504)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	33	63.564	4.901
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		-	-
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi		-	-
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**(190.691)**	**(19.603)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**(58.890.250)**	**(19.245.736)**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Ortaçı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No:0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

	Not	Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı/Zararı (-)	Toplam
31 Aralık 2020 bakiyesi	**25**	**17.000.000**	**71.407.064**	**135.943**	**-**	**(40.076.228)**	**2.415.765**	**50.882.544**
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-
Sermaya avansı		-	-	-	-	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	28.413	-	2.387.352	(2.415.765)	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)		-	-	-	(19.603)	-	(19.226.133)	(19.245.736)
Diğer artış veya azalışlar		-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 bakiyesi	**25**	**17.000.000**	**71.407.064**	**164.356**	**(19.603)**	**(37.688.876)**	**(19.226.133)**	**31.636.808**
Sermaye artırımı		33.000.000	14.198.195	-	-	-	-	47.198.195
Sermaye avansı		-	-	-	-	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	79.492	-	(19.305.625)	19.226.133	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)		-	-	-	(190.691)	-	(58.699.559)	(58.890.250)
Diğer artış veya azalışlar		-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 bakiyesi	**25**	**50.000.000**	**85.605.259**	**243.848**	**(210.294)**	**(56.994.501)**	**(58.699.559)**	**19.944.753**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Gülbaşı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0481 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2389

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-	**(44.295.371)**	**8.906.662**
Dönem Karı (Zararı)		**(58.699.559)**	**(19.226.133)**
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		**(58.699.559)**	**(19.226.133)**
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**36.136.208**	**603.544**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	148.603	112.593
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	20	42.904.629	(169.217)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	142.045	(169.217)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		42.762.584	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	33	(10.609.408)	(165.032)
Net parasal pozisyon kazanç veya kayıp		3.692.384	825.200
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(21.732.020)**	**27.529.251**
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.670.460)	16.631.020
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(9.670.460)	16.631.020
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	23.495.544	(23.375.111)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(23.874)	23.647
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	(3.822)	55.694
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(35.618.521)	34.225.339
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(35.863.049)	34.657.166
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	244.528	(431.827)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		89.113	(31.338)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	24	89.113	(3.296)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	-	(28.042)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**(44.295.371)**	**8.906.662**
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**-**	**892.264**
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	892.264
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**47.198.195**	**-**
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	25	47.198.195	-
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(4.158.763)	(1.331.861)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.255.939)	8.467.065
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	6	(1.255.939)	8.467.065
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	10.579.290	2.112.225
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		**9.323.351**	**10.579.290**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cumsci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hesaba B.V.D.: 461 997 2669

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi ("Şirket") 19 Ağustos 1997 tarihinde kurulmuş olup, Şirket'in ana faaliyet konusu döviz ve kıymetli maden alımı, satımı yapmaktır. Şirket 09 Kasım 2018 tarihinde unvan değişikliği yaparak "Haznedar Yetkili Müessese A.Ş." olup ; ilgili unvan değişikliği 20 Kasım 2018 tarihli 9706 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek tescil edilmiştir.

Şirket'in sicil bilgileri aşağıdaki gibidir;

Ticaret Sicil Numarası : İstanbul Ticaret Sicili / 375181
Vergi Dairesi ve Sicil No : Hocapaşa Vergi Dairesi / 4610072369

Şirket'in 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)
Ahmet Yüksel	50.000.000	100,00%	17.000.000	100,00%
Ödenmiş Sermaye	**50.000.000**	**100,00%**	**17.000.000**	**100,00%**

Şirket'in merkezi; Molla Feneri Mah. Çuhacı Han Sok.No:8 Hocapaşa / Fatih İstanbul'dur. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 17'dir.(31.12.2022: 15 Kişi). Şirket'in ana ve tek ortağı Ahmet Yüksel'dir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Rapor tarihi itibariyle Şirket Finansal Tabloları, Genel Kurula sunulması için henüz onaylanmamış olup, Genel Kurul'un bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide olmayan finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklere ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir.

Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide olmayan finansal tabloların düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yaptığı açıklamaya göre Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmeler 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarında TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunması gerekmektedir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli konsolide olmayan finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide olmayan finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TUİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31.12.2023	1.859,38	1.000	268 %
31.12.2022	1.128,45	1.647	156 %
31.12.2021	686,95	2.706	74 %

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cüheci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL / Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

• Bilanço tarihi itibariyle cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

• Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

• Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde oluştuğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

• Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

• Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Muhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Olmayan Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide olmayan finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Netleştirme- Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Raporlama Para Birimi

Sirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 15 Mart 2021 tarihinde yayımladığı "Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyuru" başlıklı metindeki yönlendirmeler doğrultusunda parasal varlık ve parasal yükümlülüklerin değerlemesinde aşağıdaki kurlar kullanılmıştır:

31 Aralık 2023	**USD**	**Euro**	**Sterlin**
Parasal Varlıklar	29,4382	32,5739	37,4417
Parasal Kaynaklar	29,4913	32,6326	37,6369

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

İşletmenin Sürekliliği

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

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhadar Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Cari dönemde Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

Değişen muhasebe politikalarının etkileri

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde hata olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulan ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.2. Finansal Yatırımlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Şirket, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010'dan itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa "itfa edilmiş maliyet üzerinden" sınıflanır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak" sınıflanır. Şirket finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım yada satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Şirket finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

Değer düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2.4.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

2.4.5. Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardında yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım" ı uygulamayı tercih etmiştir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" Standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır.

Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

2.4.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenir. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden stoklara yapılan bir transferde, transfer sonrasında TMS 16 veya TMS 2'ye göre yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeri olacaktır. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir. İşletme stoklarının maliyetlerini ortalama maliyet yöntemi ile belirlemektedir.

2.4.8. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.9. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.10. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirilecek KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.11. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlenen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir. Şirket'in özkaynak yöntemi değerlenen yatırımı bulunmamaktadır.

2.4.12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibariyle piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlenirler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi
Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir. Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar Maddi Duran Varlıklara uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

2.4.13. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çorlacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hozaneda V.D.: 461 067 2089

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Şirket'in amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür
Taşıtlar	4 yıl
Demirbaşlar	3-14 yıl

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

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1'de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

2.4.14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir. Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Şirket'in amortisman uygulamasında, maddi olmayan duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

2.4.15. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder. Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. / Cuhaci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocaoğlu V.D.: 461 007 2069

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.16. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır. TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
(c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
(d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması.

Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez. İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.17. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir. Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklere ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır. Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

2.4.18. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.4.19. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.20. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Odacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 307 2389

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.21. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır. TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur fakları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir. Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

2.4.22. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.23. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir. İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

2.4.24. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.4.25. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.4.26. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu kalemden düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibariyle geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

2.4.26. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibariyle yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.4.27. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çubucu Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0072 3690 0019
Hocazade V.D.: 461 [illegible] 2009

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.
Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplamada reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibariyle bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.28. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.4.29. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

2.4.30. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cebecimen Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL T: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 491 007 2039

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.31. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.4.32. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Türkiye'de Finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini ifade eder.

2.4.33. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

2.4.34. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Nominal değerin altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

2.4.35. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerleme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

Şirket'in mali tablo dönemi itibariyle "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunda, kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.4.36. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Ovacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0451 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 051 2039

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Şirket'in mali tablo dönemi itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.4.37. Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kâr dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

2.4.38. Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

2.4.39. Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.40. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

<u>Hasılat</u>

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibariyle yürürlüğe giren TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Muhacir Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hasapa Kat V.D.: 461 0072 3690

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

Şirket bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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

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

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

Şirket sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

2.4.41. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

2.4.42. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Ocakçı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0342 0072 3690 0019
Hocazade V.D.: 201 007 2069

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.43. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlenen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır. Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem "Esas Faaliyetler Bölümü'nde raporlanır.

2.4.44. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

2.4.45. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

2.4.46. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.4.47. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Kapacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
ITO: 375181 Mersis No: 0072 3696 0019
Hoca Ali V.D.: 461 007 2039

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cumbacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0467 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 067 2039

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gerekliliklerini uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gerekliliklerini karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide olmayan finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gerekliliklerinin hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Ormacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

5. İLİŞKİLİ TARAFLAR

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
İlişkili Taraflar	**Ticari**	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
Ahmet Yüksel	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

b) İlişkili Taraflara Borçlar

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
İlişkili Taraflar	**Ticari**	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
Ahmet Yüksel	-	2.358.867	-	38.221.916
Toplam	-	**2.358.867**	-	**38.221.916**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cafer-i Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0012 3690 0019
Hoşdere V.D.: 461 007 2089

5.İLİŞKİLİ TARAFLAR (devamı)

c) İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

d) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

e) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyelerinden oluşmaktadır. Üst yönetime sağlanan faydalar 1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 döneminde ve 1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 döneminde bulunmamaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	480.191	851.654
Bankalar	-	-
-Vadeli mevduat	-	-
-Vadesiz mevduat	8.843.160	9.727.636
Toplam	**9.323.351**	**10.579.290**

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
a) Banka Kredileri	-	-
b) Finansal Kiralama Borçları	-	-
c) Faaliyet Kiralaması Borçları	-	269.728
Toplam	**-**	**269.728**

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhaci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2089

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	-	-
Alacak senetleri	-	-
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri (-)	-	-
Diğer ticari alacaklar	-	-
Şüpheli ticari alacaklar	-	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-	-
Ara Toplam	-	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri (-)	-	-
Toplam	-	-

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık	-	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	-
TFRS 9 kapsamında ayrılan karşılık	-	-
Eksi, dönem içinde tahsil edilen	-	-
Dönem sonu karşılık	-	-

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibariyle ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	-	-
Borç senetleri	-	-
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	-	-
Diğer ticari borçlar	-	-
Ara Toplam	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	-	-
Toplam	-	-

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	-	-
Personelden alacaklar	-	-
Diğer çeşitli alacaklar	9.481	10
Toplam	**9.481**	**10**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	19.077.178	9.416.189
Toplam	**19.077.178**	**9.416.189**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	70.695	-
Alınan depozito ve teminatlar	-	-
Taksitlendirilmiş vergi ve borçlar	47.500	-
Diğer çeşitli borçlar	126.333	-
Toplam	**244.528**	**-**

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

11. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

12. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	-	-
Yarı Mamuller	-	-
Mamuller	-	-
Ticari Mallar*	26.144.404	49.639.948
Diğer Stoklar	-	-
Toplam	**26.144.404**	**49.639.948**

* Şirket'in asıl faaliyet konusunu oluşturan dövizlerden oluşmaktadır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhaci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	61.949	38.075
Ticari mal alımı için verilen avanslar	-	-
Toplam	**61.949**	**38.075**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	-	-
Sabit kıymetler için verilen avanslar	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	-	-
Gelecek aylara ait gelirler	-	-
Toplam	-	-

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Arsa ve Araziler	-	-	-	-	-	-	-
Binalar	892.264	-	(892.264)	-	-	-	-
Toplam	**892.264**	-	**(892.264)**	-	-	-	-

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-	-
Net Tutar	**892.264**	-		-	-	-	-

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çıhadı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	-	-	-	-	-
Tesis Makine ve Cihazlar	-	-	-	-	-	-	-
Taşıtlar	484.874	-		484.874	-	-	484.874
Demirbaşlar	615.167	294.019		909.186	196.651	-	1.105.836
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	**1.100.041**	**294.019**	**-**	**1.394.059**	**196.651**	**-**	**1.590.710**

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	-	-	-	-	-
Tesis Makine ve Cihazlar	-	-	-	-	-	-	-
Taşıtlar	484.874	-		484.874	-	-	484.874
Demirbaşlar	370.267	112.593		482.860	148.603	-	631.463
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	**855.141**	**112.593**	**-**	**967.734**	**148.603**	**-**	**1.116.337**

Net Tutar	**244.899**	**-**	**-**	**426.325**	**-**	**-**	**474.373**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Gülseri Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No:0421 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2089

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür
Taşıtlar	4 yıl
Demirbaşlar	3-14 yıl

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2021	Giriş	31.12.2022	Giriş	31.12.2023
Bilgisayar Programları	-	-	-	-	-
Haklar	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Giriş	31.12.2022	Giriş	31.12.2023
Bilgisayar Programları	-	-	-	-	-
Geliştirme Maliyetleri	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-
Net Tutar	-	-	-	-	-

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı	-	-
Toplam	-	-

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı*	42.702.584	-
Denetim Hizmeti Karşılığı	60.000	-
Toplam	**42.762.584**	-

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cubcı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	417.012	84.276
Toplam	**417.012**	**84.276**

Şirket'in yıllar itibariyle ayırmış olduğu kıdem tazminatı karşılığının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	84.276	86.411
Hizmet maliyeti	98.922	31.867
Faiz maliyeti	2.413	31.177
Ödenen tazminatlar	-	-
Parasal (kazanç) / kayıp	264.530	11.897
Net parasal pozisyon kazanç (kayıp)	(33.129)	(77.076)
Kapanış bakiyesi	**417.012**	**84.276**

Türkiye'de 5510 sayılı kanun çerçevesinde, Şirket 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 (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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 değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık 30,75% beklenen maaş artış oranı ve 30,00% iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık 0,58% gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %22,67 beklenen maaş artış oranı ve %22,00 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık %0,55 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	0,58	0,55
Emeklilik olasılığı (%)	83,73%	73,33

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, 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (31.12.2022: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle (264.530) TL (31.12.2022: (11.897) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çubuc Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375191 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2689

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Koşullu Varlıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Teminat, Rehin ve İpotekler:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.000.000	9.432.244
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	**1.000.000**	**9.432.244**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Vergi No: 0461 0072 3690 0019
Hesabe ja V.D.: 401 007 2009

19.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

31.12.2023 Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	GBP	TL
Teminatlar	1.000.000	-	-	-	1.000.000
Rehinler/Kefaletler	-	-	-	-	-
İpotekler	-	-	-	-	-
Toplam	**1.000.000**	**-**	**-**	**-**	**1.000.000**

31.12.2022 Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	GBP	TL
Teminatlar	9.432.244	251.754	50.000	-	10.000
Rehinler/Kefaletler	-	-	-	-	-
İpotekler	-	-	-	-	-
Toplam	**9.432.244**	**251.754**	**50.000**	**-**	**10.000**

Şirket tarafından alınan teminat, rehin ve ipotek yoktur (31.12.2022: Yoktur.)

Teminat olarak rehnedilen varlıklar:

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	95.470	45.977
Personele borçlar	-	-
Personel ücretine ilişkin gelir vergisi stopajı	1.767	55.082
Toplam	**97.237**	**101.059**

21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli alacak karşılığına ilişkin bilgiler Not 9'da açıklanmıştır.

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

23. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in, özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

24. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	210.501	308.587
Diğer KDV	-	-
İş avansları	-	-
Gelir tahakkukları	8.973	-
Personel avansları	-	-
Toplam	**219.474**	**308.587**

Diğer Duran Varlıkları

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermayesinin ortaklar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)
Ahmet Yüksel	50.000.000	100,00%	17.000.000	100,00%
Ödenmiş Sermaye	**50.000.000**	**100,00%**	**17.000.000**	**100,00%**

Şirketin sermayesi 50.000.000 TL'dir. (31.12.2022: 17.000.000 TL) Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 50.000.000 adet paya bölünmüş olup imtiyazlı pay bulunmamaktadır (31.12.2022: 17.000.000 adet).

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çukacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonu	(210.294)	(19.603)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	-	-
Toplam	**(210.294)**	**(19.603)**

Yıl içinde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ile ilgili aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(19.603)	-
Cari dönemde hesaplanan	(190.691)	(19.603)
Kapanış bakiyesi	**(210.294)**	**(19.603)**

c) Kârdan Kısıtlanmış Yedekler:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	243.848	164.356
Toplam	**243.848**	**164.356**

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

d) Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları:

Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	85.605.259	71.407.064
Toplam	**85.605.259**	**71.407.064**

e) Geçmiş Yıl Kârı/Zararları (-):

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları / zararları (-)	(56.994.501)	(37.688.876)
Toplam	**(56.994.501)**	**(37.688.876)**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çukacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Yıl içinde Geçmiş Yıl Karı Zararı hesabında aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları Hareket Tablosu	**31 Aralık 2023**	**31 Aralık 2022**
1 Ocak(Açılış)	(37.688.876)	(40.076.228)
Önceki Dönem Karı(Zararı)	(19.226.133)	2.415.765
Temettü Ödemesi	-	-
Yedeklere Transfer	(79.492)	(28.413)
Sermayeye Eklenen	-	-
Diğer Artış veya Azalışlar	-	-
31 Aralık (Kapanış)	**(56.994.501)**	**(37.688.876)**

f) Kar Dağıtımı:

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz. Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

26. HASILAT

Satış Gelirleri	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Yurtiçi satış gelirleri	56.790.017.132	44.569.109.378
Yurtdışı satış gelirleri	-	-
Diğer satış gelirleri	-	-
Toplam Gelirler	**56.790.017.132**	**44.569.109.378**
Satıştan iadeler (-)	-	-
Satış iskontosu (-)	-	-
Satış gelirleri, net	**56.790.017.132**	**44.569.109.378**
Satışların Maliyeti (-)		
Satılan mamuller maliyeti	-	-
Satılan ticari mallar maliyeti	(56.791.046.353)	(44.564.863.182)
Satılan hizmet maliyeti	-	-
Diğer satışların maliyeti	-	-
Amortisman giderleri	-	-
	(56.791.046.353)	**(44.564.863.182)**
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	**(1.029.221)**	**4.246.195**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Mevlevi Fenari Mah. Cubacı Han S.S. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hoşdere V.D.: 461 007 2369

27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama satış dağıtım giderleri (-)

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.).

Genel yönetim giderleri (-)	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Personel Giderleri	4.195.249	2.742.229
Yönetim Kurulu Ücretleri	112.037	133.006
Elektrik Giderleri	39.809	47.261
Mali Danışmanlık Giderleri	255.725	247.046
Hukuki Danışmanlık Giderleri	160.832	200.322
Borsa Giderleri	7.219.916	2.727.961
Kira Giderleri	512.958	566.068
Aidat Giderleri	42.426	41.098
Vergi Resim ve Harçlar	517.558	154.294
Amortisman Giderleri	148.603	112.593
Diğer giderler	1.177.469	55.759
Toplam	**14.382.582**	**7.027.638**

Şirket'in 2023 dönemine ilişkin bağımsız denetim ücreti 60.000 TL'dir.

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.).

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri (-)	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Genel yönetim giderleri	148.603	112.593
Pazarlama giderleri	-	-
Üretim maliyeti	-	-
Toplam	**148.603**	**112.593**

Personel giderleri (-)	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Genel yönetim giderleri	4.195.249	2.742.229
Pazarlama giderleri	-	-
Üretim maliyeti	-	-
Toplam	**4.195.249**	**2.742.229**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cebeci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2689

29. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Konusu kalmayan karşılık	-	-
Reeskont faiz gelirleri	-	-
Vade farkı gelirleri	-	-
Kur farkı gelirleri	16.887.128	5.781.855
Teşvik gelirleri	128.891	-
Kira gelirleri	-	-
Komisyon gelirleri	-	-
Yansıtma gelirleri	-	-
Diğer gelirler	310.346	75.683
Toplam	**17.326.365**	**5.857.538**

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Ticari alacak karşılık giderleri	-	-
Dava karşılık giderleri	42.702.584	-
Komisyon giderleri	-	-
Reeskont faiz giderleri	-	-
Vade farkı giderleri	-	-
Kur farkı giderleri	75.582	27.091
Diğer giderler	1.752.834	153.881
Toplam	**44.531.000**	**180.973**

30. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Gelirler

	01.01-31.12.2023	**01.01-31.12.2022**
Sabit kıymet satış kârı	-	-
İştirakler temettü gelirleri	-	-
Menkul kıymet satış karı	-	28.992
Toplam	**-**	**28.992**

Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Giderler (-)

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Eğitimci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocazade V.D.: 461 007 2369

31. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Kambiyo karları	4.251.966	-
Faiz gelirleri	1.217	-
Toplam	**4.253.183**	**-**

Finansman giderleri (-)	**01.01-31.12.2023**	**01.01-31.12.2022**
Faiz giderleri	3.785.921	-
Kur farkı giderleri	31.781	-
Komisyon giderleri	-	-
Diğer finansman giderleri	-	-
Toplam	**3.817.702**	**-**

32. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

33. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar:

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar:

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü:

	31 Aralık 2023	**31 Aralık 2022**
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	603.030	427.680
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(326.767)	(316.188)
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	**276.263**	**111.492**

Vergi Karşılığı:

	31 Aralık 2023	**31 Aralık 2022**
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(603.030)	(427.680)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	10.714.672	(26.573)
Net Parasal Pozisyon Kazanç (Kayıp)	(111.191)	(115.818)
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	**10.000.451**	**(570.070)**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhadar Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

33. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli Konsolide 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. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'dür (2022: %23).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. (2022: %23). Mali zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranları %25'dir (2022 :%20).

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cuhaci Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2039

33. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	Kümülatif Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
Ertelenen Vergi Varlıkları	**31 Aralık 2023**	**31 Aralık 2022**	**31 Aralık 2023**	**31 Aralık 2022**
Ertelenmiş finansman geliri	-	-	-	-
Alacak ve borç düzeltmesi	-	-	-	-
Dava karşılıkları	42.702.584	-	10.675.646	-
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	-	-	-	-
Stoklara ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-
İzin karşılıkları	-	-	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	417.012	84.276	104.253	16.855
Finansal yükümlülük düzeltmesi	-	-	-	-
Denetim hizmeti karşılığı	60.000	-	15.000	-
Faaliyet kiralaması düzeltmesi	-	-	-	-
Kurumlar vergisi yatırım teşviki	-	-	-	-
Toplam	**43.179.596**	**84.276**	**10.794.899**	**16.855**
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş finansman gideri	-	-	-	-
Nakit ve nakit benzerleri düzeltmesi	-	-	-	-
Finansal yükümlülük düzeltmesi	-	-	-	-
Maddi duran varlık yeniden değerleme farkları	-	-	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	(15.461)	-	(3.865)	-
Toplam	**(15.461)**	**-**	**(3.865)**	**-**
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	**43.164.135**	**84.276**	**10.791.034**	**16.855**
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	-	10.774.179	276.524
Net parasal pozisyon kazanç veya kayıp (enflasyon etkisi)	-	-	(11.424.836)	(815.121)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar	-	-	(63.564)	(4.901)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	**-**	**-**	**(714.221)**	**(543.498)**

34. PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	(58.699.559)	(19.226.133)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	50.000.000	17.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	**(1,17)**	**(1,13)**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Gazioğlu Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / zararları içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

2023 yılında Şirket'in stratejisi, 2021'den beri değişmemekte olup, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Risk Yönetimi

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	46.160.356	38.788.471
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(9.323.351)	(10.579.290)
Net Borç	**36.837.005**	**28.209.181**
Toplam Özkaynak	19.944.753	31.636.808
Toplam Sermaye	50.000.000	17.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	1,85	0,89

Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir. Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Zuhal Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hodgeland V.D.: 461 007 2389

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				
31 Aralık 2023	**Ticari Alacaklar**		**Diğer Alacaklar**		**Bankalardaki Mevduat**
	İlişkili Taraflar	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraflar**	**Diğer Taraf**	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	-	-	**19.086.659**	**8.843.160**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	19.086.659	8.843.160
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1)Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(2)Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.
(3)Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

35.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	-	-	**9.416.199**	**9.727.636**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	9.416.199	9.727.636
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1)Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(2)Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.
(3)Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan 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. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinde esas alınan faiz oranı kullanılarak belirlenir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Gümüşçü Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**3.117.644**	**3.117.644**	**2.700.632**	**-**	**417.012**
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
Diğer Borçlar	2.700.632	2.700.632	2.700.632	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	417.012	417.012	-	-	417.012

31 Aralık 2022	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**250.817**	**257.950.976**	**257.866.700**	**-**	**84.276**
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	257.700.159	257.700.159	-	-
Diğer Borçlar	166.541	166.541	166.541	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	84.276	84.276	-	-	84.276

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, bankalardaki mevduat hesaplarının bir kısmını döviz tevdiat olarak değerlendirmekte ve ayrıca döviz cinsinden borç ve alacakları bulunmaktadır. Bu nedenle Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cinaslı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

35.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**	**Diğer**
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	26.144.404	640.781	163.980	51.800
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**26.144.404**	**640.781**	**163.980**	**51.800**
5. Ticari Alacaklar	-	-		
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**26.144.404**	**640.781**	**163.980**	**51.800**
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**26.144.404**	**640.781**	**163.980**	**51.800**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hoşbahçe V.D.: 461 007 2369

35.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**	**Diğer**
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	49.639.948	1.370.450	191.488	30.410
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**49.639.948**	**1.370.450**	**191.488**	**30.410**
5. Ticari Alacaklar	-	-		
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**49.639.948**	**1.370.450**	**191.488**	**30.410**
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**49.639.948**	**1.370.450**	**191.488**	**30.410**

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle aşağıda detayı verilen döviz türleri karşısında Türk Lirasında olası % 10'luk bir değer değişimi Şirket'in karını aşağıda verilen tutarlarda azaltacaktır. Bu analiz özellikle faiz oranları gibi değişkenlerin sabit kalacağı varsayımına dayanmaktadır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Molla Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2009

35.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

	31 Aralık 2023	
	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.886.345	(1.886.345)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	**1.886.345**	**(1.886.345)**
4 -Avro net varlık / yükümlülük	534.147	(534.147)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	**534.147**	**(534.147)**
7 -Sterlin net varlık / yükümlülük	193.949	(193.949)
8 -Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 -Sterlin net etki (7+8)	**193.949**	**(193.949)**
Toplam (3 + 6 + 9)	**2.614.440**	**(2.614.440)**

	31 Aralık 2022	
	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.222.320	(4.222.320)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	**4.222.320**	**(4.222.320)**
4 -Avro net varlık / yükümlülük	628.988	(628.988)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	**628.988**	**(628.988)**
7 -Sterlin net varlık / yükümlülük	112.687	(112.687)
8 -Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 -Sterlin net etki (7+8)	**112.687**	**(112.687)**
Toplam (3 + 6 + 9)	**4.963.995**	**(4.963.995)**

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 93 14
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

35.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	**31 Aralık 2023**	**31 Aralık 2022**
Finansal Borçlar (Not 9)	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 7)	-	-

Şirket'in finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31.12.2022: Yoktur).

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Cubacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel: 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hadımköy V.D.: 461 007 2369

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Maliyet değeri ile değerlenen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	-	9.323.351	-	-	-	9.323.351	9.323.351
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Maliyet değeri ile değerlenen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	-	10.579.290	-	-	-	10.579.290	10.579.290
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

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

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hocapaşa V.D.: 461 007 2369

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

• Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlenir.

• İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlenir.

• Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlenir.

Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2023:

31 Aralık 2023 tarihinde 23.489,83 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 35.058,58 TL'ye yükseltilmiştir.

31 Aralık 2022:

31 Aralık 2022 tarihinde 15.371,40 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 19.982,83 TL'ye yükseltilmiştir.

37. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çukuraçı Han Sk. No:8
Fatih / İSTANBUL / Tel 0212 512 9314
İTO: 375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Haznedar V.D. : 461 007 2369