

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Akkök Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Akkök Holding Anonim Şirketi ("Akkök" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu; konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere, konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 4.668.412 bin TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 3.3, 3.4, 9 ve 31'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat ve takibine ilişkin sürecinin anlaşılması,• Ticari alacaklar devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,• Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile oluşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla teyit mektupları gönderilerek test edilmesi,• Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklara ilişkin alınan teminatların ve ticari alacak sigortalarının örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilme kabiliyetinin değerlendirilmesi,• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. <p>İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesine ilişkin yapılan değerlendirme çalışmaları</p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan, taşınan değeri 12.724.705 bin TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkulleri; alışveriş merkezi, arsa ve binalardan oluşmaktadır.</p> <p>Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesinde Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Not 3.6, 4.a ve 12'de anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma ve indirgenmiş nakit akımı gibi yöntemler kullanılmaktadır ve bu yöntemler gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek reel iskonto, enflasyon gibi önemli varsayımlara dayalı girdiler içermektedir. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir gayrimenkulun ayrıntılı özellikleri gibi faktörlerden doğrudan etkilenmektedir.</p> <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerinin gerek Grup'un toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Grup yönetiminin yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değerinin tespitinde uyguladığı yöntemlerin uygunluğunun tarafımızca görevlendirilen bağımsız gayrimenkul değerlendirme uzmanı kullanarak değerlendirilmesi, • Değerleme çalışmasını yapan uzman kuruluş ile ilgili olarak <ul style="list-style-type: none"> - Uzman kuruluşun takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansının kontrol edilmesi, - Uzman kuruluşun yetkinliği ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, • Her bir yatırım amaçlı gayrimenkulün tapu kayıtlarının ve sahiplik oranlarının test edilmesi, • Değerleme raporunda yer alan ve tespit edilen gayrimenkul değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, kiralanabilir alan metrekare bilgisi ve birim kiralama değerleri, tutarlılığı gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırarak takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının testi, • Değerleme raporlarında kullanılan ve gayrimenkul değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerden kira gelirleri, kira sözleşmelerinin süresi, doluluk oranları ve giderler gibi girdilerin test edilmesi, • Değerleme uzmanlarının değerlemelerinde kullandıkları varsayımlar, enflasyon, reel iskonto oranı gibi takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı, tarafımızca görevlendirilen bağımsız gayrimenkul değerlendirme uzmanı ile birlikte değerlendirilmesi, • Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumunun kontrol edilmesi, • Dipnot açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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



- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide 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 finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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



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 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 31 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Sertu Talı, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Mart 2023

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	6
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-82

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	4.541.924	3.994.741
Finansal yatırımlar	6	395.193	645.856
Türev finansal araçlar	22	93.281	103.332
Ticari alacaklar		4.965.388	3.242.917
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 9	380.322	92.612
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	4.585.066	3.150.305
Diğer alacaklar		18.527	57.302
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		18.527	57.302
Stoklar	10	4.178.927	2.586.036
Peşin ödenmiş giderler	11	198.340	234.540
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30	121.328	4.407
Diğer dönen varlıklar	19	498.931	402.196
Ara toplam		15.011.839	11.271.327
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	20	33.781	2.141
Dönen varlıklar		15.045.620	11.273.468
Ticari alacaklar		83.346	141.461
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	83.346	141.461
Diğer alacaklar		33.805	24.475
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	26.398	19.159
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.407	5.316
Türev finansal araçlar	22	68.000	18.068
Finansal yatırımlar	6	54.256	162.884
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	2.283.894	1.323.755
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	12.724.705	7.106.765
Maddi duran varlıklar	13	4.801.221	3.236.887
Kullanım hakkı varlıkları	15	77.992	72.236
Maddi olmayan duran varlıklar		952.235	929.024
- Şerefiye	16	157.491	153.839
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	794.744	775.185
Peşin ödenmiş giderler	11	314.258	121.238
Ertelenmiş vergi varlığı	30	1.038.516	199.661
Diğer duran varlıklar	19	4.656	3.487
Duran varlıklar		22.436.884	13.339.941
TOPLAM VARLIKLAR		37.482.504	24.613.409

1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	21	3.624.731	3.848.380
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	1.980.611	1.720.864
Türev finansal araçlar	22	18.279	7.143
Ticari borçlar		4.328.937	4.138.182
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 9	344.077	55.373
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	3.984.860	4.082.809
Diğer borçlar		69.322	80.854
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	-	30.590
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		69.322	50.264
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		68.227	26.952
Ertelenmiş gelirler	11	614.829	743.276
Dönem karı vergi yükümlülüğü	30	62.309	58.210
Kısa vadeli karşılıklar		210.881	120.842
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	187.169	95.628
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	23.712	25.214
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	18.094	18.911
Kısa vadeli yükümlülükler		10.996.220	10.763.614
Uzun vadeli borçlanmalar	21	5.197.693	4.036.247
Ticari borçlar		6.387	5.409
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	6.387	5.409
Ertelenmiş gelirler	11	11.462	4.405
Uzun vadeli karşılıklar		390.522	110.713
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	390.522	110.713
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	30	85.829	124.300
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	19	39.919	30.210
Uzun vadeli yükümlülükler		5.731.812	4.311.284
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		16.728.032	15.074.898

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	23	1.003.450	1.003.450
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		(10.406)	(10.406)
Toplam sermaye		993.044	993.044
Birleşme denkleştirme hesabı		154.442	154.442
Geri alınmış paylar		(7.485)	(7.485)
Paylara ilişkin primler		7.296	7.296
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- <i>Finansal yatırımlar değer artış fonu</i>		7.371	2.847
- <i>Finansal riskten korunma fonu</i>		(448.754)	(416.529)
- <i>Yabancı para çevrim farkları</i>		497.245	355.708
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- <i>Tanımlanmış fayda planları</i>			
<i>yeniden ölçüm kayıpları</i>		(149.766)	(28.491)
- <i>Diğer yeniden değerlendirme</i>			
<i>ve ölçüm kazançları</i>		2.748	-
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		61.738	43.824
Geçmiş yıl karları		2.037.326	1.079.182
Net dönem karı		4.041.379	1.216.763
Toplam ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.196.584	3.400.601
Kontrol gücü olmayan paylar		13.557.888	6.137.910
Toplam özkaynaklar		20.754.472	9.538.511
TOPLAM KAYNAKLAR		37.482.504	24.613.409

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	24	26.701.397	12.154.893
Satışların maliyeti (-)	24	(18.715.335)	(8.636.877)
Brüt kar		7.986.062	3.518.016
Genel yönetim giderleri (-)	25	(608.595)	(301.305)
Pazarlama giderleri (-)	25	(619.448)	(287.857)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(101.981)	(55.977)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	2.935.619	2.108.834
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	26	(2.571.345)	(2.117.091)
Esas faaliyet karı		7.020.312	2.864.620
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	6.268.259	1.567.219
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	27	-	(21)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından ve zararlarından paylar	7	743.933	(124)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		14.032.504	4.431.694
Finansman gelirleri	29	1.690.834	2.339.919
Finansman giderleri (-)	29	(4.423.288)	(3.826.815)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		11.300.050	2.944.798
Dönem vergi gideri	30	(300.505)	(167.900)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	30	881.504	(60.260)
Net dönem karı		11.881.049	2.716.638
Net dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		4.041.379	1.216.763
Kontrol gücü olmayan paylar		7.839.670	1.499.875
Net dönem karı		11.881.049	2.716.638

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı		11.881.049	2.716.638
Diğer kapsamlı gelir:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farkları		48.162	92.408
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		3.619	(1.068.753)
- <i>Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi</i>	30	(2.736)	238.500
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)		4.762	(1.917)
- <i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar), vergi etkisi</i>	30	(238)	96
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları		317.386	366.371
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		2.893	-
- <i>Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları, vergi etkisi</i>		(145)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(174.028)	(24.348)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi</i>	30	34.030	5.912
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(81.851)	(3.970)
- <i>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar, vergi etkisi</i>	30	16.371	794
Toplam kapsamlı gelir		12.049.274	2.321.731
Toplam kapsamlı gelir dağılımı			
Ana ortaklık payları		4.036.688	1.040.364
Kontrol gücü olmayan paylar		8.012.586	1.281.367
Toplam kapsamlı gelir		12.049.274	2.321.731

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					Geri alınan paylar	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Finansal yatırımlar değer artışı fonu	Yabancı para çevirim farkları	Finansal riskten korunma fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Paylara ilişkin primler	Birleşme etkisi						
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	1.003.450	(10.406)	4.668	180.071	(77.356)	(17.449)	-	34.318	7.296	154.442	(8.650)	784.772	444.960	2.500.116	4.550.606	7.050.722
Transfèrler	-	-	-	-	-	-	-	9.506	-	-	-	435.454	(444.960)	-	-	-
Temettü ödemeleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145.478)	-	(145.478)	(242.479)	(387.957)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.821)	175.637	(339.173)	(11.042)	-	-	-	-	-	-	1.216.763	1.040.364	1.281.367	2.321.731
Bağlı ortaklıklardaki sermaye artışı oran değişiminin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213.769	213.769
Bağlı ortaklık edinimi dolayısıyla meydana gelen artışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)	-	(14)	(16)	(30)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	331.838	331.838
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.165	4.448	-	5.613	2.825	8.438
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	1.003.450	(10.406)	2.847	355.708	(416.529)	(28.491)	-	43.824	7.296	154.442	(7.485)	1.079.182	1.216.763	3.400.601	6.137.910	9.538.511
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	1.003.450	(10.406)	2.847	355.708	(416.529)	(28.491)	-	43.824	7.296	154.442	(7.485)	1.079.182	1.216.763	3.400.601	6.137.910	9.538.511
Transfèrler	-	-	-	-	-	-	-	17.914	-	-	-	1.198.849	(1.216.763)	-	-	-
Temettü ödemeleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(240.705)	-	(240.705)	(592.619)	(833.324)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	4.524	141.537	(32.225)	(121.275)	2.748	-	-	-	-	-	4.041.379	4.036.688	8.012.586	12.049.274
Bağlı ortaklıklardaki sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	11
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	1.003.450	(10.406)	7.371	497.245	(448.754)	(149.766)	2.748	61.738	7.296	154.442	(7.485)	2.037.326	4.041.379	7.196.584	13.557.888	20.754.472

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem net karı :		11.881.049	2.716.638
Dönem net (karı)/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler:		(3.958.976)	1.499.313
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	18	437.934	288.535
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		239.867	167.232
Finansman gideriyle ilgili düzeltmeler	29	946.806	375.239
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	29	(273.805)	(96.265)
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının dağıtılmamış karlarıyla ilgili düzeltmeler	7	(743.933)	124
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(79.211)	(25.346)
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(5.667.643)	(2.577.617)
Vergi (geliri)/gideriyle ilgili düzeltmeler	30	(580.999)	228.160
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farklarıyla ilgili düzeltmeler		1.781.308	3.307.453
Dönem net (karı)/zararı ile ilgili diğer düzeltmeler -Bloke mevduattaki değişim		(19.300)	(21.513)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(3.339.973)	351.663
Ticari alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler -İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(287.710)	(15.805)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(1.397.716)	(1.471.539)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(1.538.246)	(1.137.712)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) -İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(7.239)	(1.356)
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		36.684	(49.396)
-Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar		(156.820)	(210.494)
-Diğer artışlar		(97.904)	(228.244)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler -İlişkili taraflara ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		288.704	(28.377)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalışlar)/artışlar ile ilgili düzeltmeler		(96.971)	2.949.989
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) -İlişkili taraflara diğer borçlardaki (azalışlar)/artışlar ile ilgili düzeltmeler		(30.590)	2.740
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		19.058	27.858
-Ertelenmiş gelirlerdeki (azalışlar)/artışlar		(121.390)	487.647
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artışlar		41.275	6.410
-Diğer artışlar		8.892	19.942
Vergi ödemeleri		(413.327)	(140.793)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları) -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18	(78.333)	(47.521)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		4.090.440	4.379.300

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-	(482.327)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(1.886.452)	(924.731)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		22.957	13.196
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(46.004)	(43.661)
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		858	1.887
İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki payların satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		12.689	1.907
İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki payların ediniminden veya sermaye arttırımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(6.034)	(2.930)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(105.889)	(261.942)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(728)	(10.830)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışlarından kaynaklanan nakit girişi		509.091	58.445
Alınan kar payları	7	13.686	10.282
Bağlı ortaklık ediniminden nakit çıkışları		-	(30)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	315.335
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(1.485.826)	(1.325.399)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	21	10.581.836	4.376.305
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	21	(11.721.164)	(4.896.578)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(17.245)	(14.540)
Pay ihracından veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri		11	213.769
İşletmenin kendi paylarını geri satın alması veya sermayenin azaltılmasıyla ilgili nakit çıkışları		-	8.438
Ödenen kar payları			
-Ana ortaklık paylarına yapılan ödemeler		(240.705)	(145.478)
-Kontrol gücü olmayan paylara yapılan ödemeler		(592.619)	(242.479)
Ödenen faiz		(360.650)	(160.468)
Diğer nakit girişleri			
-Alınan faiz		265.457	97.586
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(2.085.079)	(763.445)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		519.535	2.290.456
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	5	3.946.318	1.655.862
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	5	4.465.853	3.946.318

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akkök Holding Anonim Şirketi ("Akkök") 1979 yılında kurulmuştur. Akkök bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır), esas olarak kimya, enerji, gayrimenkul, kompozit, frit ve glazür kaplama sektörlerinde faaliyet göstermekte olup, bu sektörlerde bilimum suni, sentetik, tabii elyaf, karbon elyaf, kompozit parça, filament ve polimerlerin, bunların üretiminde kullanılan her türlü ekipman, makine ve yedek parça; bunların depolanması ve işlenmesi; ithalatı ihracatı; yurtiçi ve yurtdışı temsilciliklerinin kurulması; sac, paslanmaz çelik, alüminyum, seramik karo, medikal seramik, porselen ve cam gibi kaplama malzemelerinin pazarlaması ve ticareti; elektrik santrali kurulması ve kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışında ve gayrimenkul alım satım ve yatırım yapımında faaliyet göstermektedir. Grup, ana faaliyet alanının yanında lokanta işletmeciliği, pazarlama, bilgi teknolojileri, sigorta acenteliği ve turizm sektörlerinde de faaliyet göstermektedir.

Grup'un nihai ana ortaklıkları A.R.D Holding Anonim Şirketi, NDC Holding Anonim Şirketi ve Atlantik Holding Anonim Şirketi olup, ilgili şirketler Dinçök aile bireyleri tarafından kontrol edilmektedir (Not 23).

22 Nisan 2014 tarihindeki 2013 yılına ait olağan genel kurul toplantısında şirketin esas sözleşmesinin 3. maddesinin tadili ile, Akkök Sanayi Yatırım ve Geliştirme Anonim Şirketi olan Şirket unvanının Akkök Holding Anonim Şirketi olarak değiştirilmesine karar verilmiş olup; unvan değişikliği 13 Mayıs 2014 tarihinde tescil ve 20 Mayıs 2014 tarihinde ilan edilmiştir.

Akkök Holding Anonim Şirketi Türkiye'de tescil edilmiştir ve merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Miralay Şefik Bey Sokak No: 15 Akhan Gümüşsuyu 34437 İstanbul

Bağlı Ortaklıklar

Akkök'ün bağlı ortaklıkları, tescil edildikleri ülkeler ve faaliyet gösterdikleri sektörler aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Tescil edildiği ülke	Faaliyet gösterilen sektör
Akiş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi ("Akiş")	Türkiye	Gayrimenkul Geliştirme
Karlıtepe Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım Anonim Şirketi ("Karlıtepe")	Türkiye	Gayrimenkul Geliştirme
Akyaşam Yönetim Hizmetleri Anonim Şirketi	Türkiye	Gayrimenkul Geliştirme
Akasya Çocuk Dünyası Anonim Şirketi	Türkiye	Gayrimenkul Geliştirme
Aksu Real Estate E.A.D. ("Aksu Real Estate")	Bulgaristan	Gayrimenkul Geliştirme
Akkim Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Akkim")	Türkiye	Kimya
Akcoat İleri Kimyasal Kaplama Malzemeleri Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi ("Akcoat")	Türkiye	Kimya
Akkim Silikon Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Kimya
Akcoat USA Inc.	ABD	Kimya
Akcoat Recubrimientos Quimicos Espacializados, S.L.U. ("Akcoat İspanya")	İspanya	Kimya
Akcoat Recubrimientos Quimicos Espacializados S. de R.L. de C.V ("Akcoat Meksika")	Meksika	Kimya
Dinox Handels GmbH ("Dinox")	Almanya	Kimya
Tasfiye Halinde Akmeltem Poliüretan Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Akmeltem")	Türkiye	Kimya
Aksa Akirlik Kimya Sanayii Anonim Şirketi ("Aksa")	Türkiye	Kimya
Aksa Egypt Acrylic Fiber Industry SAE ("Aksa Egypt") (*)	Mısır	Tekstil
Akmerkez Lokantacılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Akmerkez Lokanta")	Türkiye	Lokanta İşletmeciliği
Ak-Pa Tekstil İhracat Pazarlama Anonim Şirketi ("Akpa")	Türkiye	Dış Ticaret
Aktek Bilgi İletişim Teknolojisi San. ve Tic. Anonim Şirketi ("Aktek")	Türkiye	Bilgi Teknolojileri
Dinkal Sigorta Acenteliği Anonim Şirketi ("Dinkal")	Türkiye	Sigorta Acenteliği
Zeytinliada Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi ("Zeytinliada")	Türkiye	Turizm
Epsilon Kompozit Teknoloji ve Savunma Sanayi A.Ş. ("Epsilon") (**)	Türkiye	Kimya
Epsilon Hizmet Satış Danışmanlık ve Pazarlama A.Ş. (***)	Türkiye	Kimya

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla potansiyel alıcılarla görüşmeler yapılmış ve hisse devir sözleşmesi imzalanması sürecinde olunması sebebi ile, net varlıkları "Satış Amaçlı Duran Varlıklar"a sınıflanmıştır (Dipnot 20).

(**) 2 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla imzalanan Pay Devir Sözleşmesi'ne istinaden Akkök, 13 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Epsilon'un hakim ortağı haline gelmiştir.

(***) 24 Şubat 2022 tarihinde Epsilon'un %100 bağlı ortaklığı olarak kurulmuştur.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

İş Ortaklıkları

Akkök'ün iş ortaklıkları, tescil edildikleri ülkeler, faaliyet gösterdikleri sektörler, ve müteşebbis ortak bilgileri aşağıdaki gibidir:

İş ortaklıkları	Tescil edildiği ülke	Faaliyet gösterilen sektör	Müteşebbis ortak
Akcez Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Akcez")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Sakarya Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("Sedaş")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Sakarya Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("Sepaş")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Sepaş Akıllı Çözümler A.Ş. ("Sepaş")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Akenerji Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Akenerji")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Akenerji Doğalgaz İthalat İhracat ve Toptan Ticaret Anonim Şirketi	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Akenerji Elektrik Enerjisi İthalat-İhracat ve Toptan Ticaret Anonim Şirketi	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Ak-el Kemah Elektrik Üretim Anonim Şirketi ("Kemah")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Ak-el Sungurlu Elektrik Üretim A.Ş. ("Akel Sungurlu")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Ser Enerji Tarım Hayvancılık A.Ş. ("Ser Enerji")	Türkiye	Enerji	CEZ a.s.
Akenerji Company For Electric Energy Import And Export and Wholesale Trading/Contribution Branch ("Akenerji Toptan Khabat")	Irak	Enerji	CEZ a.s.
DowAksa Advanced Composites Holding B.V. ("DowAksa")	Hollanda	Kimya	Dow Europe Holdings B.V.
DowAksa İleri Kompozit Malzemeler San. Ltd. Şirketi	Türkiye	Kimya	Dow Europe Holdings B.V.
DowAksa Switzerland GmbH	İsviçre	Kimya	Dow Europe Holdings B.V.
DowAksa USA LLC	A.B.D.	Kimya	Dow Europe Holdings B.V.
DowAksa Deutschland GmbH	Almanya	Kimya	Dow Europe Holdings B.V.
DowAksa Rus LLC	Rusya	Kimya	Dow Europe Holdings B.V.
Akiş – Mudanya Adi Ortaklığı	Türkiye	Gayrimenkul	Mudanya Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.
WMG London Developments L.P.	İngiltere	Gayrimenkul	-
OXR Limited	İngiltere	Gayrimenkul	-

İştirakler

Akkök'ün iştirakleri, tescil edildikleri ülkeler ve ve faaliyet gösterdikleri sektörler aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Tescil edildiği ülke	Faaliyet gösterilen sektör
Akmerkez Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi ("Akmerkez")	Türkiye	Gayrimenkul geliştirme

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Finansal yatırımlar

Akkök’ün finansal yatırım olarak sınıfladığı şirketler, tescil edildikleri ülkeler ve faaliyet gösterdikleri sektörler aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	Tescil edildiği ülke	Faaliyet gösterilen sektör
Akhan Bakım Yönetim Servis Hizmet Ticaret Anonim Şirketi (“Akhan”)	Türkiye	Hizmet
Üçgen Bakım ve Yönetim Hizmetleri Anonim Şirketi (“Üçgen”)	Türkiye	Hizmet

Konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen bağlı ortaklıklar, öz kaynağa dayalı finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin bulunmadığı veya gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlıkların kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Konsolide finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Akkök’ün Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) vergi mevzuatına, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na ve açıklama ve genelgelere uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlanmaktadır. Bu konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni finansal tablolara, TFRS’ye uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Türkiye’de bağımsız denetime tabi olan şirketler, finansal tablolarını TTK’ya ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlar. TTK, bağımsız denetime tabi olacak olan şirketlerin Bakanlar Kurulu tarafından belirleneceğini hükme bağlamıştır. 23 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe giren “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı” ile temelde aktif büyüklüğü, hasılat ve çalışan sayılarına dayalı bazı ölçütler esas alınarak, bağımsız denetime tabi olacak şirketler tespit edilmiştir. Şirket, bu kararda bahsi geçen ölçütleri 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla aşmış olduğundan bağımsız denetim kapsamındadır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan “2022 TFRS Taksonomisi”ne uygun olarak sunulmuştur.

TFRS’ye uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tablolar, önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını, aynı zamanda Grup’un muhasebe politikalarının uygulanmasında yönetimin değerlendirmelerini içermesini gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla gerçekleşen olaylara ilişkin en iyi bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar ile bu tahminler önemli ölçüde farklılıklar gösterebilir. Önemli ölçüde değerlendirme ve karmaşıklık içeren alanlar ile tahmin ve varsayımların finansal tablolar için önemlilik arz ettiği alanlar Not 4’te açıklanmıştır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan konsolidasyon esasları aşağıda özetlenmiştir:

- Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b) ile (e) paragraflarında yer alan hususlar kapsamında, ana ortaklık olan Akkök ile bağlı ortaklıklarının, iş ortaklıklarının ve iştiraklerinin finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Not 2.1'de belirtildiği üzere TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların, iş ortaklıkların ve iştiraklerinin faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- Bağlı ortaklıklar, Akkök tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol, Akkök'ün yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanır; (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahiptir, (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalmakta veya bu getirilere hak sahibi olmaktadır, ve (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahiptir.

İş bu kontrol, (a) Akkök ve bağlı ortaklıklarının sahip oldukları hisselerle ait oy hakları (b) Akkök'ün oy tercihi doğrultusunda kullanacaklarını beyan eden Dinçkök ailesinin bazı üyelerinin ve ilişkili hissedarların oy hakları ve (c) sadece bahsi geçen aile üyeleri ve ilişkili hissedarlar tarafından kontrol edilen şirketlere ait hisselerin oy haklarının Akkök'ün oy tercihi doğrultusunda birlikte kullanılması vasıtasıyla sağlanmaktadır. Etkin ortaklık oranı, Grup'un Akkök üzerinden doğrudan ve bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır. Konsolide finansal tablolarda Dinçkök Ailesi üyelerine ait hisseler vasıtasıyla oluşan paylar kontrol gücü olmayan paylar olarak değerlendirilmiştir.

Bağlı ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Akkök ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaklardan mahsup edilmektedir. Akkök ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Akkök'ün ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaklardan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosunda ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıda 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Akkök ve bağlı ortaklıklarının oy hakları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%) (1)		Dinçkök ailesinin baz üyelerinin ve ilişkili hissedarların oy hakları (%) (2)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%) (3)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Akkim Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	42,00	42,00	31,30	31,30	73,30	73,30	42,00
<i>Akcoat İleri Kimyasal Kaplama Malzemeleri Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>42,00</i>	<i>42,00</i>
<i>Akcoat Recubrimientos Quimicos Espacializados, S.L.U.</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>42,00</i>	<i>42,00</i>
<i>Akcoat Recubrimientos Quimicos Espacializados S. de R.L. de C.V.</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>42,00</i>	<i>42,00</i>
<i>Akcoat USA Inc.</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>42,00</i>	<i>42,00</i>
<i>Akkim Silikon Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	<i>65,00</i>	<i>65,00</i>	-	-	<i>65,00</i>	<i>65,00</i>	<i>27,30</i>	<i>27,30</i>
<i>Dinox Handels GmbH</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>42,00</i>	<i>42,00</i>
Tasfiye Halinde Akmeltem Poliüretan Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	50,00	50,00	1,67	1,67	51,67	51,67	50,00	50,00
Akmerkez Lokantacılık Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	43,75	43,75	-	-	43,75	43,75	43,75	43,75
Ak-Pa Tekstil İhracat Pazarlama Anonim Şirketi	86,69	86,69	-	-	86,69	86,69	86,69	86,69
Aksa Akrilik Kimya Sanayi Anonim Şirketi	39,59	39,59	19,74	19,74	59,33	59,33	39,59	39,59
<i>Aksa Egypt Acrylic Fiber Industries SAE</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>39,67</i>	<i>39,67</i>
Dinkal Sigorta Acenteliği Anonim Şirketi	96,66	96,66	-	-	96,66	96,66	96,66	96,66
Zeytinliada Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi	89,80	89,80	-	-	89,80	89,80	89,80	89,80
Epsilon Kompozit Teknoloji ve Savunma Sanayi A.Ş.	10,20	10,20	40,80	40,80	51,00	51,00	10,20	10,20
<i>Epsilon Hizmet Satış Danışmanlık ve Pazarlama A.Ş.</i>	<i>100,00</i>	-	-	-	<i>100,00</i>	-	<i>10,20</i>	-
Akiş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi	14,66	14,66	37,73	37,59	52,38	52,25	14,66	14,66
<i>Aksu Real Estate E.A.D.</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>14,66</i>	<i>14,66</i>
<i>Akyaşam Yönetim Hizmetleri Anonim Şirketi</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>14,66</i>	<i>14,66</i>
<i>Akasya Çocuk Dünyası Anonim Şirketi</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>14,66</i>	<i>14,66</i>
<i>Karlıtepe Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım ve Anonim Şirketi</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	-	-	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>14,66</i>	<i>14,66</i>
Aktek Bilgi İletişim Teknolojisi San. ve Tic. Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00

(1) Akkök ve bağlı ortaklıklarının ilgili bağlı ortaklıktaki toplam direkt paylarını ifade eder.

(2) Oy haklarını Akkök'ün oy tercihi yönünde kullanacağını beyan eden Dinçkök Ailesi üyelerinin ve ilişkili hissedarların toplam direkt paylarını ifade eder.

(3) Akkök'ün ilgili bağlı ortaklıktaki toplam direkt ve endirekt etkin ortaklık oranlarını ifade eder.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- c) İş ortaklıkları, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak işteki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oybirliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir. Akkök bu şirketler üzerindeki müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden ve / veya Dinçkök Ailesi'nin oy haklarını Akkök'ün oy tercihi doğrultusunda kullanacaklarını beyan eden bazı üyelerinin sahip olduğu paylara ait oy haklarını onlar adına kullanma yetkisinden yararlanarak sağlamaktadır. İş ortaklıkları özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Özkaynak yönteminde iş ortaklıklarındaki paylar, konsolide bilançoda ilk alım değerinin, iş ortaklığının alım sonrası finansal performansında ana ortaklığın payı kadar düzeltilmesi suretiyle muhasebeleştirilir. İş ortaklığının doğrudan özsermayesinde muhasebeleştirdiği kayıp ve kazançları, ana ortaklık, kendi payı oranında doğrudan özsermayede muhasebeleştirir. Aşağıda 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları, Akkök ve bağlı ortaklıklarının, oy hakları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

İş ortaklıkları	Ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%) (1)		Dinçkök ailesinin baz üyelerinin ve ilişkili hissedarların oy hakları (%) (2)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%) (3)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Akenerji Elektrik Üretim Anonim Şirketi	20,43	20,43	16,93	16,93	37,36	37,36	20,43
Akenerji Elektrik Enerjisi İthalat-İhracat ve Toptan Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	20,43	20,43
Ak-El Kemah Elektrik Üretim Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	20,43	20,43
Akenerji Doğalgaz İthalat İhracat ve Toptan Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	20,43	20,43
Akel Sungurlu Elektrik Üretim A.Ş. (*)	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	-	-
5er Enerji Tarım Hayvancılık A.Ş. (*)	100,00	-	-	-	100,00	-	-	-
Akenerji Company For Electric Energy Import And Export And Wholesale Trading/Contribution Branch (**)	100,00	-	-	-	100,00	-	-	-
Akcezer Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Sakarya Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	50,00	50,00
Sakarya Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	50,00	50,00
Sepaş Akıllı Çözümler A.Ş.	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	50,00	50,00
Dowaksa Advanced Composites Holding B.V	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	19,79	19,79
DowAksa İleri Kompozit Malzemeler Sanayi Ltd. Şirketi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	19,79	19,79
DowAksa Switzerland GmbH.	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	19,79	19,79
DowAksa USA LLC	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	19,79	19,79
DowAksa Deutschland GmbH.	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	19,79	19,79
DowAksa Rus LLC	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	19,79	19,79
Akiş - Mudanya Adi Ortaklığı	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	7,33	7,33
WMG London Developments L.P.	51,00	51,00	-	-	51,00	51,00	7,48	7,48
OXR Limited	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	7,48	7,48

(1) Akkök ve bağlı ortaklıklarının ilgili iş ortaklığındaki toplam direkt paylarını ifade eder.

(2) Oy haklarını Akkök'ün oy tercihi yönünde kullanacağını beyan eden Dinçkök Ailesi üyelerinin ve ilişkili hissedarların toplam direkt paylarını ifade eder.

(3) Akkök'ün ilgili iş ortaklığındaki toplam direkt ve endirekt etkin ortaklık oranlarını ifade eder.

(*) Akenerji Toptan'ın imzalamış olduğu kapasite kiralama sözleşmesini ve intifa hakkı sözleşmelerini kapsamında, Akel Sungurlu ve 5ER Enerji hisselerinin herhangi bir tarihte bedelsiz satın alma opsiyonu bulunması ve kontrol gücünün Akenerji Toptan'da olmasından dolayı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolarda konsolide edilmiştir.

(**) Bağlı ortaklığın, farklı ülkede faaliyet gösteren şubesi ayrıca belirtilmiştir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- d) İştiraklerdeki yatırımlar, özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir (Not 7). Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine Akkök ve bağlı ortaklıklarının sahip oldukları oy hakları ve / veya Dinçkök Ailesi'nin oy haklarını Akkök'ün oy tercihi doğrultusunda kullanacaklarını beyan eden bazı üyelerinin ve ilişkili hissedarların sahip olduğu paylara ait oy hakları aracılığıyla sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Akkök'ün önemli etkisinin sona ermesi üzerine özsermaye yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra maliyet olarak gösterilmez. Aşağıda 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilen iştirak, Akkök ve bağlı ortaklıklarının etkin ortaklık oranları gösterilmiştir

İştirak	Ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%) (1)		Dinçkök ailesinin baz üyelerinin ve ilişkili hissedarların oy hakları (%) (2)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%) (3)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Akmerkez Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi (4)	11,92	12,54	-	-	11,92	12,54	11,92

- e) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır (Not 6).

Finansal yatırımlar	Ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%) (1)		Dinçkök ailesinin baz üyelerinin ve ilişkili hissedarların oy hakları (%) (2)		Etkin ortaklık oranları (%) (3)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Akhan Bakım Yönetim Servis Hizmet Ticaret Anonim Şirketi	99,40	99,40	0,15	0,15	99,40
Üçgen Bakım ve Yönetim Hizmetleri Anonim Şirket	39,37	39,37	-	-	39,37	39,37

- (1) Akkök ve bağlı ortaklıklarının ilgili iş ortaklığındaki toplam direkt paylarını ifade eder.
(2) Oy haklarını Akkök'ün oy tercihi yönünde kullanacağını beyan eden Dinçkök Ailesi üyelerinin ve ilişkili hissedarların toplam direkt paylarını ifade eder.
(3) Akkök'ün ilgili iş ortaklığındaki toplam direkt ve endirekt etkin ortaklık oranlarını ifade eder.
(4) Ana ortaklık Akkök, Grup'un iştiraklerinden Akmerkez yönetim kurulunda ve idari organında temsil edilme ve temettüleri ya da diğer dağıtım kararları dahil olmak üzere, işletmenin politika belirleme süreçlerine katılma şartlarına haiz olup, önemli etkiye sahiptir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 İşletmenin sürekliliği varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

3.2 İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i. İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii. Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.2 İlişkili taraflar (Devamı)

- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 8).

3.3 Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.3 Finansal varlıklar (Devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar finansal durum tablosunda kur korumalı mevduat hesaplarını içermektedir.

Konsolidasyon kapsamı dışında tutulan bağlı ortaklıklar

Grup'un önemlilik ilkesi gözetilerek konsolidasyona dahil etmediği bağlı ortaklık konumundaki finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin tatbik edilebilir olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamadığı, dolayısıyla makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından, şayet mevcutsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Not 6).

3.4 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda tamamen silinirler (Not 9).

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Ticari borçlar, gerçekleşmiş mal ve hizmet alımları ile ilgili faturalanmış ya da faturalanmamış tutarları ihtiva etmekte olup, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır (Not 9).

3.5 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti alış fiyatı ve stokların bulunduğu lokasyon ve durumuna getirilmesi için katlanılan tüm bedelleri içermektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamüller ve mamüller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır (Not 10).

Hali hazırda veya yakın bir gelecekte konut inşaatı yapılacak arsalar, stoklar içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla inşasının bir yıldan uzun sürmesi beklenen stoklar, duran varlıklar içerisinde sunulmaktadır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.6 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır (Not 12).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

3.7 Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Maddi varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır (Not 13). Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2 - 50
Binalar	5 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	3 - 40
Motorlu taşıtlar	4 - 8
Demirbaşlar	2 - 50
Özel maliyetler	4 - 5

Grup, her bir bilanço tarihinde maddi duran varlıklarda değer düşüklüğüne dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Gösterge olması halinde, maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile varlığın satışı için gerekli maliyetler sonrası makul değerden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zarar, tahsil olunan veya olunacak tutarların karşılaştırılması sonucu belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelir ve gider hesaplarına yansıtılır (Not 27).

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. Aktifleştirilmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.8 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Grup bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni araçların geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, maddi olmayan varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilirler. Maddi olmayan varlıklar tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlamasını müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan varlıklar; taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır (Not 14).

Yalova Kompozit ve Kimya İhtisas Organize Sanayi Bölgesi ("Yalkim OSB") bünyesinde ortak iktisap edilen sabit kıymetlere ait hak kullanım bedelleri yansıtılmaları maddi olmayan duran varlıklar altında sınıflanmaktadır. Bu sabit kıymetler binalar, atık su arıtımı için kullanılan makineler ve özel maliyetlerden oluşmaktadır.

İşletme birleşmesinde elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

Bir işletme birleşmesinde, edinen taraf şerefiyeden ayrılabilen ve edinilenin finansal tablolarında yer almayan tanımlanabilir varlıkları, yükümlülükleri ve üstlenilen koşullu borçları, sınırlı istisnalar ile birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştirilebilir. Birleşme sırasında edinilenin sahip olduğu müşteri ilişkileri tanımlanabilir maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilmiştir ve birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden ölçülmüştür.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman süreleri 3-20 yıl olarak belirlenmiştir.

Ar-Ge harcamaları

Araştırma harcamaları oluştukları tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir. Aşağıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri TMS 38 'Maddi olmayan duran varlıklar' standardı kapsamında geliştirme maliyetleri olarak kabul edilmektedir, aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler (Not 14):

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği / fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Grup Ar-Ge projelerini proje beyan dokümantasyonu ile yönetmektedir. Proje başlangıçlarında ve proje sonlandırılması aşamasında Grup üst yönetimi tarafından onaylanan beyan formları aracılığıyla ve proje süresince yapılan gözden geçirmeler vasıtasıyla, Ar-Ge harcamalarının giderleştirilmesi veya aktifleştirilmesinin kontrolü yapılmaktadır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.9 Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, 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.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- a) Grup'un 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.

Grup, 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. Tesislerin inşası nedeniyle meydana gelen danışmanlık hizmetlerinden gelirler, faaliyetler ile ilgili olarak Grup'a ekonomik getiri sağlanmasının muhtemel ve getirinin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirler verilen iskontolar ile katma değer ve satış vergileri düşülerek hesaplanır.

Temettü gelirleri, Grup'un temettü ödemesi almaya hak kazandığı anda gelir yazılır.

Komisyon gelirleri, Grup'un aracılık etmiş olduğu malların satıcı tarafından faturası kesildiği an tahakkuk etmektedir.

Grup, elyaf satışları ile ilişkili olarak müşterilerine alım hedefleri doğrultusunda, yılsonunda ödenmek üzere iskonto primi tahakkuk ettirmektedir. Cari dönemde müşterilerin kazandığı iskonto primi tutarları satışlar içerisindeki "satış iskontoları" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.9 Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Hasılat, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri, tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Gelirler, alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Hasılat, bu işlemle ilgili oluşan ekonomik faydaların Grup'a girişi mümkün görülüyorsa ve bu gelirin miktarı güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa gerçekleşir. Dönemsel kira indirimleri gerçekleştiği dönemlerde kira gelirlerinden netleştirilerek gösterilir.

Hasılat, grup içi satışlar elimine edildikten sonra indirimler, iskontolar ve satışla ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilir.

Gayrimenkul satışlarından elde edilen gelirler, kontrolün alıcıya transfer edilmesi halinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

3.10 Borçlanmalar

Borçlanmalar, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur (Not 21).

3.11 Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

3.12 Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

İş Kanunu'na göre Grup'un bir yılını tamamlayan ve sebepsiz yere işten çıkartılan, askerlik görevini yapmak için çağrılan, vefat eden, 25 yıllık hizmet süresini doldurup (kadınlarda 20 yıl) emeklilik yaşını doldurarak (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) emekli olan çalışanlarına kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü vardır.

Kıdem tazminatı karşılığı, TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar' standardı uyarınca, Grup'un, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin aktüeryal tekniklerle belirlenen tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 18).

Grup'un bazı bağlı ortaklıklarında belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" ("Prim") adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Grup, prim ile ilgili olarak TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar' standardına göre muhasebe kayıtlarını tutmaktadır. Kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder. İlgili tutar kıdem tazminatı karşılığı rakamının içerisinde gösterilmiştir (Not 18).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.12 Kıdem tazminatı ve izin karşılığı (Devamı)

İzin hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

3.13 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. 5520 sayılı ve 13 Haziran 2006 tarihli Kurumlar Vergisi Kanunu 21 Haziran 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesine göre %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde uyarınca kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir. (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61’inci Madde kapsamında kullanılabilir yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki yatırım indirimi stopajı hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de tam mükellef kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri (Çifte Vergilendirme Anlaşmalarında belirlenen haller hariçinde) %10 oranında stopaja tabidir (22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, kar payı stopaj oranı %15’den %10’a indirilmiştir). Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Grup’un iştiraklerinden Akmerkez ve bağlı ortaklıklarından Akiş’in gayrimenkul yatırım ortaklığı faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5 inci maddesinin (1)/d-4 bendi itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bu istisna ayrıca, ilgili geçici vergi dönemlerine konu geçici vergi matrahlarına da uygulanmaktadır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 inci maddesinin (3) numaralı bendi göre, gayrimenkul yatırım ortaklıklarının kazançları stopaja tabi tutulmuş olmakla birlikte, 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile, Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen portföy işletmeciliği kazançları üzerinden uygulanacak stopaj oranı "%0" olarak belirlenmiştir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, üçer aylık mali karları üzerinden belirlenen vergi oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip öderler 26 Ekim 2021 tarihli ve 31639 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Kanunla 4. geçici vergilendirme dönemi, 2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere kaldırılmış olup, bu kapsamda Ocak-Aralık 2022 dönemi için 4. Geçici vergi beyannamesi verilmemiştir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.13 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (Devamı)

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup, izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi vergi borçlarına da mahsup edilebilir. Kurumlar vergisi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın son gününün akşamına kadar beyan edilir ve aynı sürede ödenir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının %75'lik kısmı vergiden istisnadır. Taşınmazların (gayrimenkuller) satışından doğan kazançlarının ise %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 5838 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesiyle eklenen 32/A maddesinin 4. fıkrasına göre, tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazanca uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminden itibaren başlanır.

20 Ocak 2022 tarih ve 7352 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 29 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmış, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır. Özkaynaklar hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özkaynaklar hesabı altında takip edilir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.13 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifinin hesaplanmasında, Grup'un bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları (bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak) kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir (Not 30).

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların vergi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, 2023 ve sonraki yıllarda vergi oluşturacak kısmı için %20).

3.14 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup'un bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) konsolide finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır (Not 33).

3.15 Karşılıklar

Karşılıklar Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır (Not 17).

3.16 Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp notlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır (Not 17).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.17 İşletme birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değeri arasındaki satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Satın alma bedelinin iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değerinden düşük olması durumunda söz konusu fark gelir tablosu ile ilişkilendirilir (Not 16).

Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan kısmi hisse alış satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylarla gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirilmektedir. Buna bağlı olarak kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığa satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Netice itibarıyla kontrol gücü olmayan payların hisse satış işlemlerine ilişkin kayıp ve kazançlar konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmemektedir.

3.18 Yabancı para işlemler

Fonksiyonel para birimi

Fonksiyonel para birimi işletmenin faaliyetlerinin önemli kısmını yürüttüğü para birimi olarak tanımlanmakta ve her bir Grup şirketinin finansal tablo kalemleri söz konusu şirketin fonksiyonel para birimi cinsinde ölçülmektedir. Konsolide finansal tablolar Akkök'ün fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan yabancı para kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

3.19 Türev finansal araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev araçlarını ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile yabancı para ve faiz oranı swap işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.19 Türev finansal araçlar (Devamı)

Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını yerine getiren finansal riskten korunma işlemleri ise aşağıda açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmektedir:

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Grup'un yabancı para cinsinden uzun vadeli kredileri (türev olmayan korunma aracı) ile gelecekte oluşması kuvvetle muhtemel satışları (korunmaya konu kalem) arasında etkili bir nakit akış korunması ilişkisi bulunmaktadır.

Bu bağlamda Gruptaki bazı şirketler, kur riskinden kaynaklanan nakit akışlarını yönetme politikaları kapsamında öngörülebilir gelecekte gerçekleşmesi kuvvetle muhtemel satışlarını "riskten korunan kalem" olarak tanımlamış, bu satışları "türev olmayan riskten korunma aracı" olarak tanımladığı uzun vadeli finansal borçları ile eşleştirerek, nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu etmektedir. Bu muhasebe kapsamında riskten korunma aracı olarak tanımlanan uzun vadeli kredilerin öngörülebilir bütçelere uygun bir takvim dönemi içerisinde ödenecek anapara bakiyelerinden kaynaklı kur farkının iskonto edilen spot bileşeni (etkin olduğu oranda) Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda "Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)" altında, ilişkilendirildiği satış gelir tablosu'nu etkileyene kadar bekletilecektir. Satışlar gerçekleştiğinde bu fonda biriken ilgili kur farkı kazancı/kaybı gelir tablosunda "kur farkı gelir/giderleri" altında muhasebeleştirilir.

3.20 Nakit akımının raporlanması

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

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 5).

3.21 Devlet teşvikleri

Devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Grup tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin Grup tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğu durumlarda makul değerleri ile muhasebeleştirilir. Devlet yardımları karşılanması amaçlanan maliyetlerle ilişkilendirilerek, araştırma geliştirme giderlerinden düşülerek muhasebeleştirilirler. Maddi duran varlıklarla ilgili devlet teşvikleri ertelenmiş devlet teşvikleri olarak uzun vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirilir ve ilgili varlıkların ekonomik ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi ile gelir tablosuna kaydedilir.

3.22 Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir (Not 23).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.23 Kiralama işlemleri

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Kira yükümlülükleri (Devamı):

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

NOT 4 - ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Gelecek finansal dönemde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) *Yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değeri*

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerini tespit etmiş ve Not 12'de açıklamıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesinde, ilgili varlığın yapısal özelliği, koşulları ve konumunu da dikkate alarak aktif piyasada oluşan fiyatlar, aktif bir piyasada olmadığı durumlarda ise indirgenmiş nakit akım yöntemi gibi alternatif yöntemlerle hesaplanan değerler dikkate alınmaktadır.

b) *Ertelenmiş vergi varlığı*

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir (Not 30).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - ÖNEMLİ MUHASEBE TAHMİN VE VARSAYIMLARI (Devamı)

c) Maddi varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile göstermektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır (Not 13 ve Not 14).

d) Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır (Not 17).

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Dava konusu edilmiş olan alacaklara ilişkin olarak Grup yönetimi hukuk müşavirlerinin görüşlerini de değerlendirmektedir. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken bilanço tarihi itibarıyla elde bulunan teminatların dışında yine finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır (Not 9).

e) Gelir vergisi

Grup'un bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri gelir vergisi ve çeşitli vergi mevzuatlarına tabidir. Grup, ek vergilerin ödenip ödenmeyeceği tahminlerini temel olarak beklenen vergiyle ilgili yükümlülükleri muhasebeleştirir. Bunların sonucunda oluşan vergi, ilk defterlere alınan tutardan önemli ölçüde farklı ise, bu farklar kararın verildiği dönem içinde gelir vergisi ve ertelenen vergi karşılığını etkileyebilir (Not 30).

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.271	903
Banka	4.537.736	3.992.436
- vadesiz mevduat	890.087	138.034
- vadeli mevduat	3.647.649	3.854.402
Diğer	2.917	1.402
Toplam	4.541.924	3.994.741

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	4.541.924	3.994.741
Eksi: Bloke mevduatlar	(67.185)	(47.885)
Eksi: Faiz tahakkukları	(8.886)	(538)
Nakit ve nakit benzeri değerler	4.465.853	3.946.318

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir ve ağırlıklı ortalama etkin faiz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Vadeli mevduat	Ortalama etkin faiz oranı %	Vadeli mevduat	Ortalama etkin faiz oranı %
ABD Doları	1.539.955	2,18	3.002.983	0,93
Avro	444.396	2,20	318.094	0,40
TL	1.663.298	21,4	533.325	16,4
Toplam	3.647.649		3.854.402	

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Üç aydan uzun vadeli banka mevduatları (*)	51.939	9.480
Üç aydan uzun vadeli tahvil ve bonolar	87.969	556.122
Kur korumalı mevduat hesabı (**)	252.878	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan diğer finansal yatırımlar	2.407	80.254
Kısa vadeli finansal yatırımlar	395.193	645.856
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan diğer finansal yatırımlar	1.442	58.796
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	27.335	5.854
Konsolidasyon kapsamı dışında tutulan finansal yatırımlar (***)	226	226
Bir yıldan uzun vadeli bonolar	25.253	98.008
Uzun vadeli finansal yatırımlar	54.256	162.884
Toplam	449.449	808.740

- (*) Söz konusu mevduatlar bağlı ortaklıklar tarafından kullanılan kredilere ve AVM kira alacaklarına ilişkin olarak bankalar tarafından bloke edilmiştir.
- (**) Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden döviz kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.
- (***) Konsolidasyon kapsamı dışında tutulan finansal yatırımların hisselerinin aktif bir pazarda kayıtlı piyasa değeri bulunmamaktadır. Bu işletmeler, 31 Aralık 2004 tarihine kadar uygulanan enflasyon muhasebesi gereklilikleri çerçevesinde düzeltilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı

gelire yansıtılan finansal yatırımlar:	%	31 Aralık 2022	%	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	<1	11.875	<1	5.854
Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. İda Capital				
İvmelendirme Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	<1	6.918	-	-
FBO Angellist Clients	<1	5.609	-	-
Diğer	<1	2.933	-	-
Toplam		27.335		5.854

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	5.854	9.466
Girişler	18.831	3.085
Gerçeğe uygun değer değişimleri	5.976	(1.917)
Çıkışlar	(3.326)	(4.780)
31 Aralık	27.335	5.854

Konsolidasyon kapsamı dışında tutulan finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Akhan Bakım Yönetim Servis Hizmet Ticaret A.Ş.	119	119
Üçgen Bakım ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.	107	107
Toplam	226	226

NOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
DowAksa	1.000.349	778.181
Akcez	809.838	213.330
Akmerkez	390.951	269.025
WMG London	82.756	63.219
Akenerji (*)	-	-
Toplam	2.283.894	1.323.755

(*) Akenerji'nin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara yansıtılmamış toplam 1.682.818 TL tutarında birikmiş zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.375.965 TL) bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarına yansıtılmamış zararların, Grup'a ek yükümlülük oluşturmayacağını öngörmektedir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İştiraklerin, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak	1.323.755	948.331
Dönem karları/(zararlarından) paylar	743.933	(124)
Alınan temettüler	(13.686)	(10.282)
Diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	236.547	384.807
Sermaye artırımına katılım	6.034	2.930
Hisse oran değişimi etkisi	(12.689)	(1.907)
31 Aralık	2.283.894	1.323.755

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin özet finansal bilgiler aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Satış gelirleri	Net dönem karı/zararı
Akenerji (*)	6.506.829	14.837.411	17.046.511	(1.501.973)
Akcez	10.001.233	8.494.873	26.951.311	1.341.108
DowAksa	7.640.013	5.639.315	2.627.062	(144.828)
Akmerkez	3.299.210	19.423	222.950	1.247.440
WMG London	407.022	244.948	-	(5.691)
31 Aralık 2021	Varlıklar	Yükümlülükler	Satış gelirleri	Net dönem karı/zararı
Akenerji (*)	3.853.769	8.993.778	3.917.844	(2.674.590)
Akcez	5.000.088	4.686.749	8.854.146	(248.658)
DowAksa	4.157.902	2.601.540	981.357	89.726
Akmerkez	2.152.791	7.798	120.662	648.815
WMG London	277.562	153.833	-	(3.985)

(*) Şirket'in maddi duran varlıklarını yeniden değerlendirilmiş tutarları ile muhasebeleştirilmiş olduğu konsolide finansal tablolarında yer alan toplam varlıkları ve yükümlülükleri sırasıyla 22.578.703 TL ve 16.851.417 TL'dir (31 Aralık 2021: 13.111.836 TL ve 11.533.632 TL).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla halka açık iş ortaklıkları ve iştiraklerin seviye 1 piyasa değeri aşağıda sunulmuştur:

	Toplam piyasa değeri	Akkök ve bağlı ortaklıklarına ait payların piyasa değeri
31 Aralık 2022		
Akenerji	3.886.444	794.001
Akmerkez GYO	3.044.469	362.901
Toplam	6.930.913	1.156.902
	Toplam piyasa değeri	Akkök ve bağlı ortaklıklarına ait payların piyasa değeri
31 Aralık 2021		
Akenerji	1.327.078	271.122
Akmerkez GYO	1.612.786	202.276
Toplam	2.939.864	473.398

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
DowAksa (*)	359.663	37.058
Akcez (*)	4.304	20.785
Akenerji (*)	3.730	29.202
Diğer	12.625	5.567
Toplam	380.322	92.612

b) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Akiş Mudanya Adi Ortaklığı (**)	26.398	19.159
Toplam	26.398	19.159

(*) İş ortaklıkları.

(**) Akiş-Mudanya Adi Ortaklığı'ndan (“Adi Ortaklık”) uzun vadeli diğer alacak Adi Ortaklık'ın yapmış olduğu kat karşılığı sözleşmelere istinaden Şirket tarafından Adi Ortaklık'a ödenen tutarlardan kaynaklı alacaktır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
DowAksa (*)	260.841	9.174
Akgirişim	30.057	18.856
Akcez (*)	25.372	9.652
Yalkim OSB	22.818	11.025
Diğer	4.989	6.666
Toplam	344.077	55.373

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Barış Nağacı	-	20.993
Bülent Aksu	-	9.597
Toplam	-	30.590

e) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
DowAksa (*)	612.327	147.732
Akenerji (*)	35.812	12.580
Akcez (*)	20.421	53.965
Akgirişim	12.956	7.363
Diğer	25.291	10.912
Toplam	706.807	232.552

(*) İş ortaklıkları.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Akcez (*)	272.333	61.089
Yalkim OSB (1)	185.777	77.741
Akgirişim (2)	160.420	165.273
Akenerji (*)	37.771	6.760
Akhan (3)	17.228	7.373
Diğer	7.467	2.798
Toplam	680.996	321.034

İlişkili taraflardan yapılan alışlar enerji, kimyevi madde, hizmet alımları, danışmanlık ve kira giderlerinden oluşmaktadır.

g) İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Akiş Mudanya Adi Ortaklığı (**)	5.970	3.617
Toplam	5.970	3.617

(*) İş ortaklıkları.

(**) Akiş-Mudanya Adi Ortaklığı'ndan ("Adi Ortaklık") uzun vadeli diğer alacak Adi Ortaklık'ın yapmış olduğu kat karşılığı sözleşmelere istinaden Şirket tarafından Adi Ortaklık'a ödenen tutarlardan kaynaklı olacaktır.

(1) Yalkim OSB bünyesindeki ortak arıtma tesisinin Grup'a yansıtılan hak kullanım bedelinden oluşmaktadır.

(2) Genel olarak Aksa üretim tesislerine yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

(3) Konsolidasyon kapsamı dışında tutulan finansal yatırımlar.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

h) Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

Şirket üst düzey yönetimi, yürütme kurulu ve yönetim kurulu üyeleri olarak belirlemiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Üst düzey yönetime yapılan ödemeler	40.850	25.259
Toplam	40.850	25.259

i) İlişkili taraflara verilen taahhütler ve kefaletler

Akcez ve bağlı ortaklıkları Sedaş ve Sepaş'ın borçlu sıfatıyla, 6 Aralık 2010 tarihinde (International Finance Corporation ("IFC"), European Bank for Reconstruction and Development ("EBRD") ve Unicredit Bank AG ("UCB")'den sağlamış oldukları toplam 325.000 bin ABD Doları tutarında uzun vadeli kredi, 20 Mayıs 2016 tarihi itibarı ile aynı Banka Grubu ile yapılan görüşmeler neticesinde refinanse edilmiştir. Kredinin refinanse edildiği tarih itibarı ile bakiyesi 220.675 bin ABD Doları olup, Akcez'in ortakları Akkök Holding A.Ş. ve Cez A.S. münferiden (her biri ayrı ayrı ve maksimum bakiye borcun yarısından sorumlu olmak üzere) garantör olmuşlardır. Kredi geri ödemeleri, Akcez tarafından yapılmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu kredinin kalan bakiyesi 103.258 bin ABD Doları'dır (31 Aralık 2021: 126.942 bin ABD Doları) .

Akcez bağlı ortaklığı Sedaş'ın borçlu sıfatıyla International Finance Corporation ("IFC"), European Bank for Reconstruction and Development ("EBRD") ve Unicredit Bank AG ("UCB")'den 20 Mayıs 2016 tarihli refinansman sözleşmesi kapsamında toplam 52.163 bin ABD Doları ve 149.628 bin Türk Lirası tutarında uzun vadeli kredilere ilişkin olarak, Akcez'in ortakları Akkök Holding A.Ş. ve Cez A.Ş., münferiden (her biri ayrı ayrı ve maksimum bakiye borcun yarısından sorumlu olmak üzere) garantör olmuşlardır. Kredi geri ödemeleri, Sedaş tarafından yapılmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu kredinin kalan bakiyesi 31.176 bin ABD Doları ve 89.428 bin Türk Lirası'dır (31 Aralık 2021: 38.327 bin ABD Doları ve 109.940 bin Türk Lirası).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alicılar	3.770.168	2.496.607
Alacak senetleri ve vadeli çekler	917.210	756.057
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(93.808)	(100.427)
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(8.504)	(1.932)
	4.585.066	3.150.305
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 8)	380.322	92.612
Toplam	4.965.388	3.242.917

Grup'un kısa vadeli ticari alacakları genel olarak 3 aydan kısa (2021: 3 aydan kısa) vadeye sahiptir. Grup'un, alacak hesaplarını tahsil etmekteki geçmiş deneyimi ayrılan karşılıklarda göz önünde bulundurulmuştur. Bu nedenle Grup yönetimi, olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılık dışında herhangi bir muhtemel ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır.

b) Uzun vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alicılar	72.668	166.225
Alacak senetleri	137.526	57.952
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(110.076)	(82.387)
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(16.772)	(329)
Toplam	83.346	141.461

Şüpheli ticari alacaklara ayrılan karşılığın 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
1 Ocak	182.814	150.141
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(6.464)	(8.844)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	26.603	41.324
Çevrim farkları	931	193
31 Aralık	203.884	182.814

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

c) Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	3.995.098	4.085.285
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(10.238)	(2.476)
	3.984.860	4.082.809
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 8)	344.077	55.373
Toplam	4.328.937	4.138.182

d) Uzun vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	6.387	5.409
Toplam	6.387	5.409

NOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tamamlanmış ve tamamlanmamış konutlar	185.227	159.861
İlk madde ve malzeme	1.402.314	1.320.764
Mamuller	1.319.063	670.234
Yoldaki mallar	896.209	134.810
Diğer stoklar ve yedek parçalar	195.106	107.215
Yarı mamuller	187.424	159.247
Ticari mallar	52.641	38.317
Eksi: Stok değer düşüklüğü (*)	(59.057)	(4.412)
Toplam	4.178.927	2.586.036

(*) Stok değer düşüklüğü karşılığı ilk madde malzeme ve mamulden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: ilk madde malzeme ve mamul).

Stoklara ayrılan karşılığın 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
1 Ocak	4.412	49.163
İptal edilen karşılık giderleri	-	(54.029)
Dönem içinde ayrılan karşılık	54.645	9.278
31 Aralık	59.057	4.412

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş kısa vadeli giderler:		
Gelecek aylara ait giderler	100.857	36.886
Verilen sipariş avansları	97.483	197.654
Toplam	198.340	234.540
Peşin ödenmiş uzun vadeli giderler:		
Verilen sipariş avansları	278.204	101.900
Gelecek yıllara ait giderler	36.054	19.338
Toplam	314.258	121.238
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler:		
Alınan sipariş avansları	522.078	544.039
Gelecek aylara ait gelirler	92.751	199.237
Toplam	614.829	743.276
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:		
Alınan sipariş avansları	11.188	3.052
Gelecek yıllara ait gelirler	274	1.353
Toplam	11.462	4.405

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemine ilişkin yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (*)	Transferler (**)	Yabancı para çevrim farkları	Değer artışı/ azalışı, net	31 Aralık 2022
Arsa ve binalar	7.106.765	728	(447.928)	(48.300)	981	6.112.459	12.724.705
Net kayıtlı değer	7.106.765	728	(447.928)	(48.300)	981	6.112.459	12.724.705

(*) Akasya AVM 315 nolu Bağımsız Bölüm toplam 43.175 TL+KDV bedel ile 17 Haziran 2022 tarihinde satılmıştır. Akasya AVM 316 nolu Bağımsız Bölüm toplam 71.847 TL+KDV bedel ile 8 Ağustos 2022 tarihinde satılmıştır. Uşaklıgil projesi 394.068 TL+KDV bedel ile 5 Temmuz 2022 tarihinde satılmıştır.

(**) Atıl durumda bulunan bazı gayrimenkullerin kullanılmaya başlanmasından dolayı 48.300 TL'lik gayrimenkul, maddi duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021				Yabancı para çevrim farkları	Değer artışı/ azalışı, net	31 Aralık 2021
	İhaleler	Çıkışlar	Transferler				
Arsa ve binalar	5.444.391	10.830	(41.014)	300.877	1.229	1.390.452	7.106.765
Net kayıtlı değer	5.444.391	10.830	(41.014)	300.877	1.229	1.390.452	7.106.765

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde kullanılan yöntem ve gerçeğe uygun değer seviyesi aşağıdaki gibidir:

	Kullanılan Yöntem	Seviye	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Akasya AVM	İndirgenmiş nakit akımı yöntemi	2	8.277.940	4.435.382
Akbatı AVM	İndirgenmiş nakit akımı yöntemi	2	3.325.101	1.665.536
Erenköy	İndirgenmiş nakit akımı yöntemi	2	835.600	457.430
Uşaklıgil Projesi	İndirgenmiş nakit akımı yöntemi	2	-	363.674
Akhan	Emsal karşılaştırma yöntemi	2	119.080	47.675
Sosyal Tesis	Emsal karşılaştırma yöntemi	2	65.000	37.000
Yalova-Çiftlikköy arsa ve binaları	Emsal karşılaştırma yöntemi	2	9.555	53.195
Diğer	Emsal karşılaştırma yöntemi	2	92.429	46.873
Toplam			12.724.705	7.106.765

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri;

Konsolide finansal tablolarda, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan taşınmazların gerçeğe uygun değerinin bulunması esnasında kullanılan önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıda açıklanmıştır.

Akbatı AVM

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Akbatı AVM'nin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ("Reel") tarafından hazırlanan ekspertiz raporu dikkate alınmış ve Akbatı AVM'nin gerçeğe uygun değeri ilgili raporda gelir indirgeme yaklaşımı yöntemi ile 3.325.101 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2021: 1.665.536 TL).

	İskonto oranı	Kapitalizasyon oranı
31 Aralık 2022	%28	%7,5

Akbatı AVM yıl sonu değerlemesi için bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan kira artış oranı tahminleri her bir yıl için değişkenlik göstermektedir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri (devamı);

Akasya AVM

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Akasya AVM'nin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde Reel tarafından hazırlanan ekspertiz raporu dikkate alınmış ve Akasya AVM'nin gerçeğe uygun değeri ilgili raporda gelir indirgeme yaklaşımı yöntemi ile 8.277.940 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2021: 4.435.382 TL).

	İskonto oranı	Kapitalizasyon oranı
31 Aralık 2022	%28	%7,5

Akasya AVM yıl sonu değerlemesi için bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan kira artış oranı tahminleri her bir yıl için değişkenlik göstermektedir.

Erenköy

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Erenköy projesinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ("Lotus") tarafından hazırlanan ekspertiz raporu dikkate alınmış ve Erenköy projesinin gerçeğe uygun değeri raporda gelir indirgeme yaklaşımı yöntemi ile 835.600 TL olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Erenköy projesinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. ("Epos") tarafından hazırlanan 21 Ekim 2021 tarihli, AKGYO-2021-00002 numaralı ekspertiz raporu dikkate alınmış ve Erenköy projesinin gerçeğe uygun değeri raporda gelir yaklaşımı yöntemi ile 456.000 TL olarak belirlenmiştir.

Gerçeğe uygun değeri gelir indirgeme yaklaşımı yöntemi kullanılarak hesaplanan yatırım amaçlı gayrimenkullerin iskonto oranlarında %0,5 oranında artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalması durumunda, sırasıyla kar 332.205 TL az, 344.722 TL fazla olacaktı (31 Aralık 2021: 200.922 TL az, 209.000 TL fazla olacaktı). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gelir indirgeme yaklaşımı yöntemiyle hesaplanan yatırım amaçlı gayrimenkullerin duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	İskonto oranı	Duyarlılık analizi	Gerçeğe uygun değer üzerindeki kar etkisi	Gerçeğe uygun değer üzerindeki zarar etkisi
Akasya	%28	%0,5	226.961	(218.765)
Akbatı	%28	%0,5	90.711	(87.440)
Erenköy	Değişken(*)	%0,5	27.050	(26.000)

(*) Erenköy projesi yıl sonu değerlemesi için bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yıllar içinde enflasyona paralel olarak değişen ve enflasyon üzerine belirli bir risk primi eklenerek öngörülen bir iskonto oranı kullanılmıştır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gelir indirgeme yaklaşımı yöntemiyle hesaplanan yatırım amaçlı gayrimenkullerin duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	İskonto oranı	Duyarlılık analizi	Gerçeğe uygun değer üzerindeki kar etkisi	Gerçeğe uygun değer üzerindeki zarar etkisi
Akasya	%21,5	%0,5	134.019	(128.843)
Akbatı	%20,0	%0,5	50.083	(48.138)
Erenköy	%21,6	%0,5	14.070	(13.527)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla makul değeri bağımsız gayrimenkul değerlendirme uzman kuruluşu tarafından 12.724.705 TL olarak tespit edilmiştir (2021: 7.106.765 TL). Tespit edilen toplam makul değer seviye 2 olarak belirlenmiştir.

Grup'un borçlarına ilişkin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 242.570 bin ABD doları ve 900.000 TL tutarında teminat, rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 4.631.518 TL).

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 12.986.649 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 10.015.821 TL).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Bağlı ortaklık çıkışı (***)	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet							
Arsalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeler	383.721	85.538	-	20.330	(3.371)	(406)	485.812
Binalar	714.334	16.061	(2.947)	169.438	(11.779)	12.809	897.916
Makine, tesis ve cihazlar	3.485.706	18.947	(2.932)	908.305	(22.277)	5.652	4.393.401
Motorlu taşıtlar	31.669	16.425	(68)	620	(1.434)	(48)	47.164
Demirbaşlar	212.161	43.378	(653)	27.229	(854)	503	281.764
Kiralanın varlıkları geliştirme maliyetleri	19.333	5.450	(529)	1.652	-	-	25.906
Yapılmakta olan yatırımlar (**)	264.007	1.700.653	(1.692)	(1.103.410)	-	808	860.366
Toplam	5.110.931	1.886.452	(8.821)	24.164	(39.715)	19.318	6.992.329
Birikmiş Amortisman							
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	86.095	8.588	-	-	-	-	94.683
Binalar	127.100	39.083	(318)	-	(7.316)	1.453	160.002
Makine, tesis ve cihazlar	1.506.478	268.867	(2.852)	-	(18.550)	2.183	1.756.126
Motorlu taşıtlar	23.219	3.091	(68)	-	(1.209)	(16)	25.017
Demirbaşlar	121.500	23.770	(324)	-	(803)	174	144.317
Kiralanın varlıkları geliştirme maliyetleri	9.652	1.661	(350)	-	-	-	10.963
Toplam	1.874.044	345.060	(3.912)	-	(27.878)	3.794	2.191.108
Net defter değeri	3.236.887						4.801.221

(*) 48.300 TL'lik transfer yatırım amaçlı gayrimenkullerden maddi duran varlıklara yapılmıştır. 24.136 TL lik transferler ise maddi duran varlıklardan, maddi olmayan duran varlıklara yapılmıştır.

(**) Yapılmakta olan yatırımlar, genel olarak Aksa'nın enerji santrali yatırımları, pres ve kesim ünite modernizasyon yatırımları ile Akkim'in genel olarak epoksi yatırımı, Nazilli tesis iyileştirme çalışmaları, elektrolizör membran çalışmaları ve idame yatırımlardan oluşmaktadır.

(***) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, satış sürecinde olan Aksa Egypt'ın çıkışlarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait amortisman giderinin dağılımı Not 28'de açıklanmıştır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	İşletme satın alması (***)	Yabancı para Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet							
Arsalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	319.285	12.772	(1.361)	6.895	44.430	1.700	383.721
Binalar	374.447	6.360	(241)	244.589	70.575	18.604	714.334
Makine, tesis ve cihazlar	2.549.151	17.686	(29.781)	787.899	137.466	23.285	3.485.706
Motorlu taşıtlar	22.093	5.453	(1.051)	770	3.394	1.010	31.669
Demirbaşlar	152.687	26.518	(2.869)	24.707	9.163	1.955	212.161
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	13.673	3.185	-	-	2.475	-	19.333
Yapılmakta olan yatırımlar (**)	395.931	852.757	(19)	(990.058)	3.903	1.493	264.007
Toplam	3.827.267	924.731	(35.322)	74.802	271.406	48.047	5.110.931
Birikmiş Amortisman							
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	78.149	7.832	-	-	114	-	86.095
Binalar	103.202	10.259	(120)	-	7.899	5.860	127.100
Makine, tesis ve cihazlar	1.312.631	177.267	(26.628)	(2.266)	27.294	18.180	1.506.478
Motorlu taşıtlar	21.251	1.053	(602)	-	830	687	23.219
Demirbaşlar	104.236	14.339	(2.683)	-	3.962	1.646	121.500
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	7.983	1.573	(8)	-	36	68	9.652
Toplam	1.627.452	212.323	(30.041)	(2.266)	40.135	26.441	1.874.044
Net defter değeri	2.199.815						3.236.887

(*) 107.336 TL'lik transfer yatırım amaçlı gayrimenkullerden maddi duran varlıklara yapılmıştır. Sırasıyla 30.268 TL'lik ve 2.141 TL lik transferler ise maddi duran varlıklardan, maddi olmayan duran varlıklara ve satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara yapılmıştır.

(**) Yapılmakta olan yatırımlar, genel olarak Aksa'nın üretim alanlarının modernizasyonu ve ters ozmos ünitesinin yapımı ile Akkim'in Ar-Ge binası inşaat harcamaları, paladyum katalizör, Nazilli tesis iyileştirme çalışmaları ve idame yatırımlardan oluşmaktadır.

(***) Bakımız Not 16.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin maddi olmayan duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Bağlı ortalık çıkışı (**)	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet							
Haklar	178.381	9.752	(319)	-	(4.141)	7.541	191.214
Geliştirme maliyetleri	136.162	35.908	-	16.999	-	-	189.069
Diğer	89.391	344	-	7.137	-	-	96.872
Müşteri ilişkileri varlığı	614.541	-	-	-	-	23.341	637.882
Toplam	1.018.475	46.004	(319)	24.136	(4.141)	30.882	1.115.037
Birikmiş itfa payı							
Haklar	60.296	13.475	(240)	-	(3.859)	4.164	73.836
Geliştirme maliyetleri	37.106	14.469	-	-	-	-	51.575
Diğer	18.286	327	-	-	-	6	18.619
Müşteri ilişkileri varlığı	127.602	33.022	-	-	-	15.639	176.263
Toplam	243.290	61.293	(240)	-	(3.859)	19.809	320.293
Net defter değeri	775.185						794.744
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	İşletme satın alması (***)	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet							
Haklar	145.558	12.646	(62)	5.251	3.666	11.322	178.381
Geliştirme maliyetleri	82.777	30.929	-	22.456	-	-	136.162
Diğer	19.251	86	(2.217)	2.561	69.710	-	89.391
Müşteri ilişkileri varlığı	151.138	-	-	-	436.696	26.707	614.541
Toplam	398.724	43.661	(2.279)	30.268	510.072	38.029	1.018.475
Birikmiş itfa payı							
Haklar	43.321	11.646	(61)	-	65	5.325	60.296
Geliştirme maliyetleri	28.490	8.616	-	-	-	-	37.106
Diğer	14.639	5.282	(1.635)	-	-	-	18.286
Müşteri ilişkileri varlığı	85.966	26.008	-	-	-	15.628	127.602
Toplam	172.416	51.552	(1.696)	-	65	20.953	243.290
Net defter değeri	226.308						775.185

(*) Transferler maddi duran varlıklardan, maddi olmayan duran varlıklara sınıflamalardan kaynaklanmaktadır.

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, satış sürecinde olan Aksa Egypt'ın çıkışlarından oluşmaktadır.

(***) Bakınız Not 16.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin kullanım hakkı varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Kiralama şartlarındaki değişimler	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Araçlar	77.842	23.133	(5.097)	181	96.059
Saha kiralamaları	15.368	3.733	-	2.483	21.584
Binalar	25.607	8.579	(1.753)	6	32.439
	118.817	35.445	(6.850)	2.670	150.082
Birikmiş amortisman:					
Araçlar	29.977	19.920	(4.969)	-	44.928
Saha kiralamaları	2.223	5.524	-	-	7.747
Binalar	14.381	6.137	(1.103)	-	19.415
	46.581	31.581	(6.072)	-	72.090
Net defter değeri	72.236				77.992

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Kiralama şartlarındaki değişimler	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Araçlar	62.743	23.178	(8.079)	-	77.842
Saha kiralamaları	12.928	1.099	-	1.341	15.368
Binalar	22.683	3.175	(408)	157	25.607
	98.354	27.452	(8.487)	1.498	118.817
Birikmiş amortisman:					
Araçlar	19.322	17.652	(6.997)	-	29.977
Saha kiralamaları	1.312	911	-	-	2.223
Binalar	8.471	6.097	(187)	-	14.381
	29.105	24.660	(7.184)	-	46.581
Net defter değeri	69.249				72.236

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - ŞEREFİYE

Şerefiye'nin 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Akcoat	Dinox	USK			Toplam
			Kimya	Epsilon	Diğer	
Nakit iktisap bedeli	212.458	13.992	509.338	38.576	48.968	823.332
Koşullu bedel (*)	9.436	-	-	-	5.516	14.952
Satın alınan net (varlık)/yükümlülük	(171.185)	(11.150)	(419.162)	(37.692)	(53.807)	(692.996)
Yabancı para çevrim farkları	-	11.775	-	-	428	12.203
Şerefiye	50.709	14.617	90.176	884	1.105	157.491

31 Aralık 2021	Akcoat	Dinox	USK			Toplam
			Kimya	Epsilon	Diğer	
Nakit iktisap bedeli	212.458	13.992	509.338	38.576	48.968	823.332
Koşullu bedel (*)	9.436	-	-	-	5.516	14.952
Satın alınan net (varlık)/yükümlülük	(171.185)	(11.150)	(419.162)	(37.692)	(53.807)	(692.996)
Yabancı para çevrim farkları	-	8.220	-	-	331	8.551
Şerefiye	50.709	11.062	90.176	884	1.008	153.839

(*) Koşullu bedel tutarı konsolide finansal tabloların bilanço tarihi itibarıyla yeniden değerlendirilmiştir.

1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2022	Akcoat	Dinox	USK			Toplam
			Kimya	Epsilon	Diğer	
Yabancı para çevrim farkları	-	3.555	-	-	97	3.652
31 Aralık 2022	50.709	14.617	90.176	884	1.105	157.491
1 Ocak 2021	Akcoat	Dinox	USK			Toplam
			Kimya	Epsilon	Diğer	
Yabancı para çevrim farkları	-	4.458	-	-	121	4.579
31 Aralık 2021	50.709	11.062	90.176	884	1.008	153.839

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - ŞEREFİYE (Devamı)

Değer düşüklüğü testi:

Grup'un bağlı ortaklıklarından Akkim, 5 Ocak 2015 tarihinde Akcoat hisselerinin %100'ünü satın almıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Akiş 22 Mayıs 2015 tarihinde Karlitepe hisselerinin %100'ünü satın almıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Akkim, 15 Şubat 2017 tarihinde Dincox'un %100 hissesini 3.750 bin Avro karşılığında iktisap etmiştir ve 3 Kasım 2018 tarihinde Akferal'ın kalan %50 hissesini, 9.000 bin TL bedelle FERALCO AB şirketinden devralmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından Akcoat, 22 Kasım 2017 tarihinde Akcoat İspanya'nın %100 hissesini 7.002 bin Avro karşılığında iktisap etmiştir. Akkim 1 Mart 2022 tarihinde USK Kimya Anonim Şirketi ("USK Kimya") hisselerinin tamamını 63.000 bin ABD doları bedelle alarak, 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla yasal birleşmesini tamamlamıştır. Akkök, 30 Eylül 2021 tarihinde Epsilon Kompozit Teknoloji ve Savunma Sanayi A.Ş. ("Epsilon") hisselerinin %10,2'sini 38.576 bin TL bedelle satın almıştır. Toplam satın alma fiyatı ve satın alınan net varlıkların gerçeğe uygun değeri arasındaki fark konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup, şerefiye için yıllık olarak herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmektedir. Grup, USK Kimya, Akcoat, Dincox ve Akcoat İspanya firmalarındaki yatırımlarında değer düşüklüğü olup olmadığını tespit edebilmek amacıyla her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir.

Akcoat;

Akkim, 5 Ocak 2015 tarihinde Akcoat hisselerinin %100'ünü satın almıştır. Akcoat, performans kaplamaları ve pigment üreticilerinden biridir. Bu ürünler, sac, paslanmaz çelik, alüminyum, dökme demir, seramik, sıhhi tesisat, porselen, medikal porselen ve cam gibi malzemelerin kaplanmasında dekoratif ve koruyucu amaçlı kullanılmaktadır. Buna ek olarak, bu ürünler Akcoat tarafından üretilen inorganik pigmentlerle renklendirilmektedir. Söz konusu iktisap işlemi TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı uyarınca satın alma yöntemi ile konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. İlgili muhasebeleştirme neticesinde konsolide finansal tablolarda 50.709 bin TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir.

Değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2023 ve 31 Aralık 2027 tarihleri aralığındaki Akcoat yönetimi tarafından onaylanan 5 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %2,00 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı sermaye maliyeti oranı %13,8 kullanılmıştır. Grup tarafından yapılan analizler sonucunda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

USK Kimya;

Grup, 1 Mart 2021 tarihinde USK Kimya hisselerinin %100'ünü 63.000 bin ABD doları (509.338 bin TL) bedelle satın almıştır. Şirket 31 Mayıs 2021 tarihinde USK Kimya ile yasal birleşmesini tamamlamıştır. Grup Yönetimi tarafından değerlendirme uzmanları da kullanarak yapılan çalışma neticesinde USK Kimya'nın finansal tablosunda yer almayan müşteri ilişkileri varlığı ve temiz kimyasal üretim ekspertizliği ("know-how") iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmıştır. Çalışma çerçevesinde özsermaye getiri oranı, çarpan değeri, kontrol primi değeri, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı ve büyüme oranları gibi önemli tahmin ve varsayımlar kullanılarak, USK Kimya'nın ileriye dönük 5 yıllık nakit akış projeksiyonları dikkate alınmıştır. İlgili muhasebe sonucunda 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla USK Kimya'nın tüm varlık ve yükümlülükleri Akkim ile birleştirilmiş olup, net varlıkların 419.163 bin TL'si özkaynak hesaplarında, 90.176 bin TL'si ise şerefiye hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - ŞEREFİYE (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2023 ve 31 Aralık 2027 tarihleri aralığındaki Akkim yönetimi tarafından onaylanan 5 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %3,2 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı sermaye maliyeti oranı %12,7 kullanılmıştır. Grup tarafından yapılan analizler sonucunda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Epsilon;

Akkök, 30 Eylül 2021 tarihinde Epsilon Kompozit Teknoloji ve Savunma Sanayi A.Ş. ("Epsilon") hisselerinin %10,2'sini 38.576 bin TL bedelle satın almıştır. Gerçekleşen bu satın alma ile Grup; havacılık, uzay ve savunma sektörlerine yönelik yüksek teknoloji kompozit parça imalatı gerçekleştirmektedir. Toplam satın alma fiyatı ve satın alınan net varlıkların gerçeğe uygun değeri arasındaki fark konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama satın alım tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanmış ve düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılmıştır. İlgili düzeltmeler sonrası 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış olan finansal tablolarda sınıflandırma farkları ortaya çıkmıştır.

	31 Aralık 2021	Düzeltilme etkisi	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar	3.209.068	27.819	3.236.887
Maddi olmayan duran varlıklar	597.863	331.161	929.024
- Şerefiye	185.911	(32.072)	153.839
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	411.952	363.233	775.185
TOPLAM VARLIKLAR		358.980	
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(47.680)	(76.620)	(124.300)
Kontrol gücü olmayan paylar	(5.855.550)	(282.360)	(6.137.910)
TOPLAM KAYNAKLAR		(358.980)	

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - ŞEREFİYE (Devamı)

İktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında geçici tutarlar üzerinden düzeltme yapılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021 Geçici tutarlar	Düzeltilme etkisi	30 Eylül 2021 Nihai tutarlar
Nakit ve nakit benzerleri	19.468	-	19.468
Ticari alacaklar	24.081	-	24.081
Stoklar	18.012	-	18.012
Diğer dönen ve duran varlıklar	1.813	-	1.813
Maddi duran varlıklar	14.793	27.819	42.612
Maddi olmayan duran varlıklar	601	363.233	363.834
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	603	(76.620)	(76.017)
Ticari borçlar	(5.496)	-	(5.496)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(2.850)	-	(2.850)
Ertelenmiş gelirler	(10.113)	-	(10.113)
Diğer yükümlülükler	(5.815)	-	(5.815)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (% 100)	55.097	314.432	369.529
Grup'un payına düşen tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (%10,2)	5.620	32.072	37.692
Ödenen tutar	38.576	-	38.576
Şerefiye	32.956	(32.072)	884
Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışlarının detayı aşağıdaki gibidir:			
	30 Eylül 2021		30 Eylül 2021
Toplam tutar - nakit	19.288	-	19.288
Nakit ve nakit benzerleri - satın alınan	(19.468)	-	(19.468)
Satın alım nedeniyle gerçekleşen nakit çıkış (net)	(180)	-	(180)

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borç ve gider karşılıkları	16.505	17.434
Dava karşılıkları	7.207	7.780
Toplam	23.712	25.214

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

a) *Alınan teminatlar*

Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat mektupları, teminat çek ve senetleri, ipotekler ve alınmış diğer teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacak sigortası	5.560.871	2.460.993
Alınan teminat mektupları	390.255	167.650
Alınan ipotekler	280.663	210.243
Alınan teminat çek ve senetleri	207.474	197.596
Doğrudan borçlandırma sistemi limitleri	134.439	39.765
Hisse rehinleri	113.622	80.995
Teyitli/teyitsiz akreditif	49.561	42.833
Toplam	6.736.885	3.200.075

b) *Verilen teminatlar*

Grup tarafından verilen teminat mektupları, ipotek ve akreditifler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen ipotekler	5.635.903	4.661.220
Verilen teminat mektupları	3.199.481	2.032.137
Akreditifler	2.446.550	2.499.817
Toplam	11.281.934	9.193.174

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c) Ortaklar tarafından açılmış davalar:

Gerek 31 Ekim 2013 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurulu takiben; gerekse 22 Nisan 2014 ve ertelenerek 23 Mayıs 2014 tarihinde gerçekleştirilerek tamamlanan 2013 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısını takiben aynı hissedarlar tarafından Grup aleyhine açılmaya başlanılmış muhtelif davalar bulunmaktadır.

31 Ekim 2013 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısının iptali talebiyle açılan dava, 21 Ekim 2015 tarihinde Mahkeme tarafından kabul edilmiş olup; karar taraflarca temyiz edilmeyerek 21 Kasım 2015 tarihinde kesinleşmiştir.

23 Aralık 2015 ve 14 Ocak 2016 tarihli olağanüstü genel kurul toplantılarının iptali ve Akkök'ün 24 Şubat 2016 ve 4 sayılı, pay sahiplerinin sermaye taahhütlerinin %50'sini ödemeye çağrı konulu Yönetim Kurulu kararının butlanı talebiyle açılan davalara ilişkin olarak ise, Mahkeme 28 Mart 2016 tarihli ara kararı ile davacıların ihtiyati tedbir taleplerini reddetmiş 24 Mayıs 2018 tarihli duruşmada ise, davaların reddine karar vermiş olup, anılan kararlar henüz kesinleşmemiştir. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren konsolide finansal tablolarda bu talep ile ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli:		
Personel prim karşılıkları	154.402	82.024
Kullanılmamış izin karşılıkları	29.404	13.604
Diğer tazminat karşılıkları	3.363	-
Toplam	187.169	95.628
Uzun vadeli:		
Kıdem tazminatı karşılığı	387.527	108.868
Kıdeme teşvik planı karşılığı	2.995	1.845
Toplam	390.522	110.713

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Prim karşılığı	2022	2021
1 Ocak	82.024	56.347
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	135.066	64.283
Ödenen prim karşılıkları	(62.688)	(38.606)
31 Aralık	154.402	82.024

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı	2022	2021
1 Ocak	13.604	8.834
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	15.800	4.588
Satın alma etkisi	-	182
31 Aralık	29.404	13.604

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar' kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	2022	2021
İskonto oranı (%)	0,5	4,45
Emeklilik olasılığı (%)	93,58 - 98,22	88,35 - 97,22

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli 19.982,83 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	110.713	70.590
Satın alma etkisi	-	915
Ödenen tazminatlar	(15.645)	(8.915)
Hizmet maliyeti	97.798	10.381
Faiz maliyeti	23.848	6.974
Aktüeryal kayıp	173.808	30.768
31 Aralık	390.522	110.713

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
KDV alacakları	484.987	395.947
Gelir tahakkukları	9.513	3.234
Diğer	4.431	3.015
Toplam	498.931	402.196
Diğer duran varlıklar		
KDV alacakları	4.654	3.328
Diğer	2	159
Toplam	4.656	3.487
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gider tahakkukları	12.120	14.681
Ödenecek vergi ve fonlar	5.974	4.230
Toplam	18.094	18.911
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Alınan depozito ve teminatlar	39.919	30.210
Toplam	39.919	30.210

NOT 20 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Aksa Egypt (*)	33.781	-
Arsa ve araziler	-	2.141
Toplam	33.781	2.141

(*) Mısır piyasasında uzun dönemdir süregelen durgunluk, üretim hatlarındaki duruşlar, ülkedeki ekonomik/ticari gelişmeler ile üretim tesislerinin etkinliği değerlendirilerek, söz konusu üretim kapasitesinin Türkiye'deki üretim hatlarında karşılanabilecek olması sonucunda Şirket, Mısır'da hızlı servis amacı ile kurmuş olduğu tesisini satma kararı almıştır. Şirket'in satış sürecinde olduğu yurtdışındaki bağlı ortaklığı yılsonu itibari ile satış amaçlı duran varlık olarak sınıflanmıştır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	3.451.040	3.848.316
İhraç edilmiş tahvil ve bonolar	173.500	-
Diğer finansal yükümlülükler	191	64
	3.624.731	3.848.380
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	1.947.095	1.693.373
Kiralama yükümlülükleri	33.516	27.491
	1.980.611	1.720.864
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	5.605.342	5.569.244
Uzun vadeli banka kredileri	5.118.313	3.967.528
Kiralama yükümlülükleri	79.380	68.719
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	5.197.693	4.036.247

Grup'un çeşitli para birimlerinde temin ettiği banka kredilerinin yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL karşılığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar:				
ABD Doları krediler	8,30	618.387	2,69	3.113.385
Avro krediler	7,14	445.129	1,83	155.263
TL krediler	21,00	2.387.524	20,94	579.670
İhraç edilmiş tahvil, bono ve senetler	29,00	173.500	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	-	191	-	62
Toplam		3.624.731		3.848.380

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un çeşitli para birimlerinde temin ettiği banka kredilerinin yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir (devamı):

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL karşılığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL karşılığı
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:				
ABD Doları krediler	6,41	1.182.605	4,88	857.418
Avro krediler	5,20	496.637	3,00	625.916
TL krediler	22,54	267.853	13,55	210.039
Kiralama yükümlülükleri	-	33.516	-	27.491
Toplam		1.980.611		1.720.864
Uzun vadeli borçlanmalar:				
ABD Doları krediler	5,89	2.746.949	4,30	3.009.466
Avro krediler	5,62	1.819.787	3,15	549.962
TL krediler	20,18	551.577	15,67	408.100
Kiralama yükümlülükleri	-	79.380	-	68.719
Toplam		5.197.693		4.036.247

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	9.605.491	6.214.486
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	10.581.836	4.376.305
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(11.721.164)	(4.896.578)
Faiz tahakkuk değişimi	586.156	214.771
Kur farkı	2.105.178	3.900.414
Ödenen faiz	(375.333)	(218.318)
Finansal kiralama yükümlülükleri	20.871	14.411
31 Aralık	10.803.035	9.605.491

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21- FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla Grup'un banka kredilerinin makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Makul değer	Kayıtlı değer (*)	Makul değer	Kayıtlı değer (*)
ABD Doları krediler	4.550.272	4.547.941	7.118.036	6.980.270
Avro krediler	2.778.809	2.761.553	1.359.328	1.331.138
TL krediler	2.979.890	3.207.145	1.173.385	1.197.873
Toplam	10.308.971	10.516.639	9.650.749	9.509.281

(*) İlgili bakiye TFRS 16 kapsamında meydana gelen finansal kiralama yükümlülüğü tutarlarını içermemektedir.

Kredilerin makul değeri kredi faiz oranı baz alınarak indirgenen nakit akımı üzerinden hesaplanır. Makul değer hiyerarşisinde seviye 2 olarak sınıflandırılmıştır.

Finansal borçlanmaların geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	5.605.342	5.569.244
1-2 yıl içinde ödenecekler	3.372.986	676.657
2-3 yıl içinde ödenecekler	982.279	2.813.201
3-4 yıl içinde ödenecekler	367.943	292.207
4 yıl ve sonrasında ödenecekler	474.485	254.182
Toplam	10.803.035	9.605.491

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla değişken faizli banka kredilerinin tutarı 3.376.123 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.268.645 TL).

NOT 22 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı	146.732	-	82.773	-
Alım-satım amaçlı	14.549	18.279	38.627	7.143
Toplam	161.281	18.279	121.400	7.143

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer yükümlülük	Kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer yükümlülük
Faiz oranı swap işlemleri	117.897	146.732	33.447	5.827
Çapraz kur swap işlemleri	-	-	115.562	76.946
Toplam	117.897	146.732	149.009	82.773

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev finansal araçlarını ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile faiz oranı swap işlemleri oluşturmaktadır.

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar / zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri (nakit akım riskinden korunma) belirlemektedir. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlaması ve risk muhasebesi yönünden de gerekli koşulları taşıması nedeniyle konsolide finansal tablolarda riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını, vergi etkilerinden sonra, özkaynaklarda "finansal riskten korunma rezervi" altında göstermektedir.

Finansal riskten korunma aracının satılması, süresinin sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar finansla riskten korunma aracı özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit faiz oranları ABD Doları için %0,325 ile %6,95 arasında değişmektedir. (2021: ABD Doları %0,86 ile %4,00). Başlıca değişken faiz oranları EURIBOR ve LIBOR'dur. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla swap işlemlerinden doğan ve özsermayede riskten korunma yedekleri içinde yer alan kar ve zararlar, uzun vadeli banka kredilerinin geri ödemesine kadar düzenli olarak gelir tablosuna aktarılır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerindeki hisse oranı %1'in üzerinde olan hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse		Hisse (%)	
	(%)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
A.R.D Holding Anonim Şirketi	33	334.483	33	334.483
Atlantik Holding Anonim Şirketi	33	334.483	33	334.483
NDC Holding Anonim Şirketi	33	334.482	33	334.482
Diğer	1	2	1	2
Nominal sermaye	100	1.003.450	100	1.003.450
Sermaye düzeltmesi farkları		(10.406)		(10.406)
Toplam sermaye	100	993.044	100	993.044

Beheri 0,01 TL olan 100.345.000.000 adet hisse (2021: 100.345.000.000) bulunmaktadır. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur. Bilanço tarihi itibarıyla taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir. ödenmiş sermaye tutarı 1.003.450 TL'dir.

23 Aralık 2015 tarihindeki olağanüstü genel kurul toplantısında alınan sermaye artırımı kararı ile, TTK'nın 462. maddesi uyarınca Şirket'in iç kaynaklarının tamamının sermayeye eklenmesi suretiyle (sadece iç kaynaklardan) 13.098 TL'den 863.378 TL'ye artırılan sermaye, 14 Ocak 2016 tarihinde gerçekleştirilen olağanüstü genel kurul toplantısında alınan sermaye artırımı kararı ile 1.003.450 TL'ye artırılmıştır. Taahhüt edilen tutarın tamamı nakit olarak ödenmiştir.

Geçmiş yıllar karları ve yasal yedekler

Yasal finansal tablolara göre kardan kısıtlanmış yasal yedekler haricindeki birikmiş karlar belirli kurallara göre dağıtıma açıktır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde Akkök'ün Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenmiş finansal tablolarındaki göre dönem karı ve geçmiş yıl karları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	61.738	43.824
Dönem net karı	654.577	358.377
Geçmiş yıllar kar / zararları	326.762	258.230
Toplam	1.043.077	660.431

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kontrol dışı payların önemli paya sahip olduğu bağlı ortaklara ilişkin bilgiler

Grup'un bağlı ortaklıklarından, kontrol dışı payların önemli miktarda pay sahibi oldukları, Akış, Akkim, Aksa ve Epsilon'dur. Söz konusu bağlı ortaklıklara ilişkin özet finansal bilgiler aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2022	Kontrol gücü olmayan paylar			Net dönem	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Satış gelirleri	karı	
Akış	% 85,34	13.862.877	4.048.238	879.809	5.563.514
Akkim	% 58,00	8.553.526	6.292.956	8.686.821	1.560.744
Aksa	% 59,61	11.559.030	5.676.796	17.454.244	3.436.730
Epsilon	% 89,80	241.292	45.818	273.789	107.147
Toplam		34.216.725	16.063.808	27.294.663	10.668.135

31 Aralık 2021	Kontrol gücü olmayan paylar			Net dönem	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Satış gelirleri	karı	
Akış	% 85,34	7.729.416	3.591.288	415.949	237.917
Akkim	% 58,00	4.806.162	3.784.820	3.613.805	946.163
Aksa	% 59,61	9.570.254	6.608.771	8.348.157	1.218.212
Epsilon	% 89,80	122.729	34.273	41.159	33.329
Toplam		22.228.561	14.019.152	12.419.070	2.435.621

NOT 24 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurt içi satışlar	17.128.557	8.410.346
Yurt dışı satışlar	10.601.795	4.207.114
Eksi: Satıştan iadeler (-)	(81.450)	(46.599)
Eksi: Satıştan iskontoları (-)	(947.505)	(415.968)
Net satış gelirleri	26.701.397	12.154.893

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme ve ticari mal maliyeti	14.854.676	6.918.564
Enerji giderleri	1.945.520	605.750
İşçilik gideri	769.766	338.608
Amortisman ve itfa payları	315.369	231.822
AVM maliyetleri	143.536	59.353
Bakım ve onarım giderleri	137.746	88.122
Diğer	548.722	394.658
Toplam	18.715.335	8.636.877

NOT 25 - GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	362.619	154.335
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	114.007	57.661
Bilgi-işlem ve iletişim giderleri	31.512	14.703
Amortisman gideri	31.142	29.252
Çeşitli vergi giderleri	30.375	25.150
Büro giderleri	14.494	5.143
Seyahat giderleri	13.200	5.182
Kira gideri	5.935	1.382
Diğer	5.311	8.497
Toplam	608.595	301.305

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 - GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Komisyon giderleri	133.100	52.635
Nakliye giderleri	123.700	52.400
Personel giderleri	111.000	57.566
İhracat giderleri	110.864	59.641
Amortisman giderleri	15.835	11.837
Seyahat giderleri	15.722	6.451
Sigorta giderleri	15.331	5.135
Reklam giderleri	8.070	5.815
Kira giderleri	3.869	2.387
Diğer	81.957	33.990
Toplam	619.448	287.857

NOT 26 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	2.754.841	1.931.268
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan vade farkı gelirleri	90.365	29.523
Hurda satış geliri	29.521	21.969
Stok değer düşüklüğü iptali (Dipnot 10)	-	54.029
Diğer	60.892	72.045
Toplam	2.935.619	2.108.834

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	2.433.029	2.021.890
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan vade farkı giderleri	66.138	17.259
Karşılık giderleri	30.571	45.822
Değer düşüklüğü karşılığı gideri	-	8.780
Diğer	41.607	23.340
Toplam	2.571.345	2.117.091

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer artışları	6.112.459	1.390.452
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	61.163	17.431
Kur korumalı mevduat hesabı geliri	48.949	-
Finansal yatırım hisse satış karı	27.640	4.753
Sabit kıymet satış karı	18.048	7.894
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık satış karı	-	146.689
Toplam	6.268.259	1.567.219

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Sabit kıymet satış zararı	-	21
Toplam	-	21

NOT 28 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerine sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarında fonksiyon esasına göre sınıflandırılmış giderlerin çeşit esasına göre sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme ve ticari mal maliyeti	14.854.676	6.918.564
Enerji giderleri	1.945.520	605.750
Personel giderleri	1.308.521	563.568
Amortisman ve itfa payı (*)	437.934	288.535
Bakım onarım ve temizlik giderleri	137.746	88.122
AVM maliyetleri	143.536	59.353
Diğer	1.217.426	758.124
Toplam	20.045.359	9.282.016

(*) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla amortisman ve itfa paylarının 345.060 TL'si maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinden (31 Aralık 2021: 212.323 TL), 61.293 TL'si maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderlerinden (31 Aralık 2021: 51.552 TL), 31.581 TL'si kullanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden (31 Aralık 2021: 24.660 TL), 2.477 TL'si stoklara ait amortisman giderlerinden (31 Aralık 2021: 1.304 TL) oluşmaktadır. Henüz tamamlanmamış proje giderlerinin proje geliştirme maliyetleri olarak yapılmakta olan yatırımların amortisman giderleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerine sona eren yıllara ait personel maliyetinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	769.766	338.608
Genel yönetim giderleri	362.619	154.335
Pazarlama giderleri	111.000	57.566
Araştırma ve geliştirme giderleri	65.136	13.059
Toplam	1.308.521	563.568

NOT 29 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı geliri	1.296.343	2.040.508
Faiz geliri	273.805	96.265
Türev finansal araçlardan karlar	120.686	203.146
Toplam	1.690.834	2.339.919

Finansman giderleri:	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı gideri	2.887.036	3.356.566
Faiz gideri	946.806	375.239
Türev finansal araçlardan zararlar	561.883	84.734
Diğer	27.563	10.276
Toplam	4.423.288	3.826.815

Finansman giderleri, net	2.732.454	1.486.896
---------------------------------	------------------	------------------

NOT 30 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülükleri	300.505	179.325
Eksi: peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(359.524)	(125.522)
Dönem karı vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	(59.019)	53.803

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	(300.505)	(167.900)
Ertelenmiş vergi geliri, (gideri)	881.504	(60.260)
Toplam vergi geliri/(gideri), net	580.999	(228.160)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasalaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi olan ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (*)	6.095.629	55.155	746.123	(11.031)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(201.616)	215.293	(19.672)	(21.684)
Ertelenmiş gelir	216.816	(288.481)	43.363	63.490
Yatırım teşvikleri	30.557	(212.090)	30.557	23.532
Türev finansal araçlar	(26.478)	42.369	(6.000)	(9.146)
Çalışanlara sağlanan faydalar	112.939	(109.162)	74.970	21.832
Ticari alacaklar ve şüpheli ticari alacak karşılığı	(39.648)	37.830	8.559	(8.081)
Finansal kiralama yükümlülükleri	27.152	(23.579)	6.778	4.716
Diğer	(66.011)	(152.692)	68.009	11.733
Ertelenmiş vergi varlığı, net			952.687	75.361

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının TFRS uyarınca hazırladıkları finansal tablolarda ilgili şirketlerin net ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri Grup'un konsolide bilançosunda ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri hesapları içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmıştır. Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenen vergi pozisyonunu göstermektedir.

(*) Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 32 ve mükerrer 298/Ç maddesinde yer alan fıkralar ile "Taşınmazlar ile Amortisman tabi Diğer İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesine İlişkin Usul ve Esaslar" kapsamında yapılan yeniden değerlendirme artışları üzerinden hesaplanan tutardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan düzenleme ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Geçici 31. Maddesi). Şirketlere kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerini belirlenen şart ve hükümlere uymak koşuluyla yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Grup, vergi usul kanununa uygun olarak hazırladığı defterlerinde sabit kıymetlerini bu maddeye uygun olarak değerlendirmiştir. Şirket söz konusu kanun kapsamında, yasal defterde atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış ve buna ilişkin 1.117.504 TL ertelenmiş vergi geliri konsolide gelir tablosuna kaydedilmiştir (2021:225.566 TL).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri arasında ertelenmiş vergi varlığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	75.361	11.126
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen vergi gideri, net	881.504	(60.260)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen tutar	47.282	245.302
Satın alma etkisi	(76.620)	(126.081)
Yabancı para çevrim farkı	25.160	5.274
31 Aralık	952.687	75.361

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	11.300.050	2.944.799
Grup'un beklenen vergi gideri (% 23, % 25)	(2.599.012)	(736.200)
Yeniden değerlendirme etkisi	1.117.504	225.566
Geçmiş yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan, cari yılda kullanılan geçmiş yıl zararları	(3.540)	-
Yatırım teşvikleri	145.220	223.125
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(63.798)	(45.309)
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	321.141	21.622
Vergiden istisna diğer giderler ve gelirler	1.433.701	120.052
Vergi oranı değişimi etkisi ve diğer	229.783	(37.016)
Grup'un cari dönem vergi gideri	580.999	(228.160)

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla ertelenen vergi varlığı hesaplamadığı ve gelecek dönemlerde indirilebilir mali zararları ile son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

Geçerlilik tarihi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2022	-	66
2023	68	68
2024	47	47
2025	98	98
2026	184	184
2027	105	-
Toplam	502	463

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

Grup'un en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ticari borçlar ve finansal borçlanmalardır. Bu finansal araçların en önemli amacı Grup operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri kur riski, likidite riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

31.1 Kur riski

Döviz kurlarında yaşanması olası hareketlerden dolayı nakit akışlarında ve gelirlere meydana gelebilecek değişim riski, döviz kuru riski olarak tanımlanmaktadır. Akkök Grubu, yabancı para birimleri üzerinden olan satış, satınalmalar ve finansal borçlanmalar sebebiyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri Avro ve ABD Doları'dır.

Döviz kuru riskine maruz kalan tüm Şirketlerde, bu riskin yönetilmesine ilişkin yazılı ve onaylı politikalar bulunmaktadır. Bu politikalar, a) risk iştahını b) riskin kabul edilebilir seviyelere düşürülmesi için uygulanacak strateji ve aksiyonları c) riski izleme yöntemlerini (raporlama vb.) içermektedir. Gerekli görüldüğünde revize edilen bu politikalar, yılda en az 1 kere gözden geçirilmektedir.

Akkök Holding Anonim Şirketi tarafından, seçilen Grup Şirketlerinin net döviz pozisyonları düzenli raporlamalarla analiz edilmektedir. Kur riskinin yönetilmesi amacıyla, öncelikle bilanço yönetimine dayalı, doğal riskten korunma yöntemleri kullanılmaktadır. Bununla birlikte başta kısa vadeli olmak üzere kur riskinin minimum seviyeye indirgenmesini temin edecek türev enstrümanlar da satın alınmaktadır. Özellikle uzun vadeli riskin yönetilmesinde, türev ürünlerin maliyetlerinin ve piyasa şartları analiz edilerek karar alınmaktadır.

31 Aralık 2022 itibarıyla ABD Doları kuru 18,6983 TL, Avro kuru 19,9349 TL kullanılarak döviz pozisyonları hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: ABD Doları 13,3290 TL, Avro 15,0867 TL).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	6.292.204	6.197.981
Yükümlülükler (-)	(10.720.768)	(11.881.056)
Net bilanço pozisyonu	(4.428.564)	(5.683.075)

	31 Aralık 2022			Toplam
	ABD Doları	Avro	Diğer yabancı para	
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	1.469.095	731.284	489	2.200.868
Finansal yatırımlar	123.914	-	-	123.914
Ticari alacaklar	1.852.100	2.099.565	2.687	3.954.352
Diğer varlıklar	9.961	57	3.052	13.070
Toplam varlıklar	3.455.070	2.830.906	6.228	6.292.204
Yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	1.800.992	941.766	-	2.742.758
Uzun vadeli borçlanmalar	2.746.949	1.819.787	-	4.566.736
Ticari borçlar	3.080.388	283.612	2.779	3.366.779
Diğer yükümlülükler	4.320	40.175	-	44.495
Toplam yükümlülükler	7.632.649	3.085.340	2.779	10.720.768
Yabancı para net pozisyonu	(4.177.579)	(254.434)	3.449	(4.428.564)

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2021			Toplam
	ABD Doları	Avro	Diğer yabancı para	
Varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	2.627.904	823.293	10.096	3.461.293
Finansal yatırımlar	789.576	-	-	789.576
Ticari alacaklar	1.395.232	438.574	101.103	1.934.909
Diğer varlıklar	9.123	28	3.052	12.203
Toplam varlıklar	4.821.835	1.261.895	114.251	6.197.981
Yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	3.956.988	759.491	18	4.716.497
Uzun vadeli borçlanmalar	2.937.105	420.275	-	3.357.380
Ticari borçlar	3.011.205	347.904	2.994	3.362.103
Diğer yükümlülükler	48.740	395.954	382	445.076
Toplam yükümlülükler	9.954.038	1.923.624	3.394	11.881.056
Yabancı para net pozisyonu	(5.132.203)	(661.729)	110.857	(5.683.075)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2022 ve 2021 sona eren yıllarda Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir:

31 Aralık 2022	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net (varlığı)/yükümlülüğü	(417.758)	417.758
ABD Doları riskinden korunan kısım	127.899	(127.899)
ABD Doları net etki- (gelir)/gider	(289.859)	289.859
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net (varlığı)/yükümlülüğü	(25.443)	25.443
Avro riskinden korunan kısım	91.899	(91.899)
Avro net etki- (gelir)/gider	66.456	(66.456)

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net (varlığı)/yükümlülüğü	(513.220)	513.220
ABD Doları riskinden korunan kısım	95.333	(95.333)
ABD Doları net etki- (gelir)/gider	(417.887)	417.887
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net (varlığı)/yükümlülüğü	(66.173)	66.173
Avro riskinden korunan kısım	34.562	(34.562)
Avro net etki- (gelir)/gider	(31.611)	31.611

31.2 Faiz riski

Faiz riski, faiz kazanan varlık ve faiz ödenen yükümlülükler nedeniyle, faiz oranlarının değişiminden kaynaklanan risktir. Piyasada, orta ve uzun vadeli finansal borçlanmalar değişken faizle temin edilebilir olduğundan, Akkök Grubu da, zaman zaman faiz riskine maruz kalmaktadır. Önemli ölçüde faiz riskine maruz şirketlerde, bu riskin yönetilmesine ilişkin yazılı ve onaylı politikalar bulunmaktadır. Bu politikalar, a) risk iştahını b) riskin kabul edilebilir seviyelere düşürülmesi için uygulanacak strateji ve aksiyonları c) riski izleme yöntemlerini (raporlama vb.) içermektedir. Gerekli görüldüğünde revize edilen bu politikalar, yılda en az 1 kere gözden geçirilmektedir. Faiz oranı riskinin yönetimi kapsamında, Grup, piyasaları yakından izleyerek, faiz oranı değişimlerine karşı duyarlılık ve ağırlıklı ortalama vade analizleri yaparak, olası maliyet değişimlerini takip etmektedir. Analizler sonucunda gerekli görülmesi halinde; değişken faiz oranlı borç portföyünün bir kısmı için kredi faiz oranlarının vade boyunca belirli oranlarda sabitlenmesini temin eden faiz swap işlemleri gerçekleştirilmektedir.

Değişken faiz oranlı alınan krediler Grup'u nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faiz oranlı finansal borçlanmaları ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro para birimi cinsindedir.

31 Aralık 2022 tarihinde değişken faizli kredilerin yıllık faizi 100 baz puan yüksek / düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı değişken faizli kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 967 TL/ 810 TL (2021: 961 TL / 912 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.3 Kredi riski

Kredi riski, bir finansal işlemde karşı tarafın kendine düşen yükümlülüğü yerine getirememesi durumunda maruz kalınan risktir ve uygulamada genellikle alacakların tahsilinde karşılaşılan güçlükler biçiminde ortaya çıkmaktadır. Akkök Grubunda; kredi riskine maruz olabilecek toplam değer, ayrılmış karşılıklar düşüldükten sonraki alacaklardan oluşmaktadır ve bu alanda mevcut ayrılmış karşılıkların dışında kayda değer bir kayıp yaşanması öngörülmektedir. Grup kredi riskini; müşterilerin kredi değerliliğini araştırma ve olası alacak riskini bertaraf edebilmek amacıyla uygun teminatların alınması yönünde prosedürler yardımı ile yönetmektedir. Alacak sigortası, teminat mektubu, marjlı müşteri çeki ağırlıklı olmak üzere ilgili müşterilerden çeşitli teminatlar alınmakta olup, müşteri bazında riskler düzenli periyotlarla takip edilerek, proaktif bir biçimde yönetilmektedir.

Grubun vadesiz ve 3 ay'dan kısa vadeli mevduatlarının bulunduğu bankaların Fitch derecelendirme skorları F3 - B aralığındadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.174.783 TL (2021: 463.341 TL) tutarındaki ticari alacaklar, vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir. Grup, faaliyette bulunduğu sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı bir aya kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Grup bir aydan daha uzun süredir tahsil edemediği alacaklarının bir bölümü için vade farkı uygulamaktadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 0 - 3 ay geçmiş	816.213	254.526
Vadesi 3 aydan fazla geçmiş	358.570	208.815
Toplam	1.174.783	463.341

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.3 Kredi riski (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2022	Ticari ve diğer alacaklar			Kur korumalı mevduat, Tahvil, fon ve bonolar	Türev finansal varlıklar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	406.720	4.694.346	4.537.736	369.949	161.281
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	114.928	1.330.822	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	169.240	3.757.043	4.537.736	369.949	161.281
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.055.877	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları net defter değeri	237.480	937.303	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	90.823	274.946	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	203.884	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(203.884)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.3 Kredi riski (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2021	Ticari ve diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Tahvil, fon ve bonolar	Türev finansal varlıklar
	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	111.771	3.354.384	3.992.436	793.180	121.400
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.582.284	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	73.599	2.928.517	3.992.436	793.180	121.400
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.288.804	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	38.172	425.169	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	292.782	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	698	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	183.512	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(182.814)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	698	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.4 Likidite riski

Likidite riski, ileri tarihlerdeki fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Akkök Grubu likidite riski yönetimi çerçevesinde; düzenli periyotlarla, para birimleri bazında nakit akım projeksiyonlarını güncellemektedir. Yapılan projeksiyonlar doğrultusunda, ihtiyaç olması halinde fonlama kaynaklarını planlayarak, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir enstrüman bulunmasını sağlamaktadır. Bununla birlikte, finansal sağlık göstergeleri düzenli periyotlarda kontrol edilmektedir.

31 Aralık 2022	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar					
	Defter değeri	toplamı (=I+II+III+ IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	10.803.035	12.070.452	2.270.934	3.691.785	5.601.914	505.819
Ticari borçlar	3.991.247	3.967.520	3.657.894	303.239	6.387	-
İlişkili taraflara borçlar	344.077	346.002	346.002	-	-	-
Toplam	15.138.359	16.383.974	6.274.830	3.995.024	5.608.301	505.819

31 Aralık 2021	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar					
	Defter değeri	toplamı (=I+II+III+ IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	9.605.491	11.013.076	1.336.912	4.494.911	4.482.414	698.839
Ticari borçlar	4.088.218	4.217.013	3.745.615	465.989	5.409	-
İlişkili taraflara borçlar	55.373	59.277	56.448	2.829	-	-
Toplam	13.749.082	15.289.366	5.138.975	4.963.729	4.487.823	698.839

31.5 Sermaye yönetimi politikası

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi net borç / toplam kaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve diğer banka mevduatlarının toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlanmaları, ticari borçları ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam kaynak, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.5 Sermaye yönetimi politikası (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam kaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	15.138.359	13.749.082
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(4.541.924)	(3.994.741)
Eksi: Kısa vadeli finansal yatırımlar	(395.193)	(645.856)
Net borç	10.201.242	9.108.485
Toplam özkaynaklar	20.754.472	9.538.511
Toplam kaynaklar	30.955.714	18.646.996
Net borç/toplam kaynaklar oranı (%)	33	49

31.6 Finansal araçların makul değeri

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

Grup, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıkların, kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli döviz kredileri genellikle değişken faizli olduğundan makul değerleri kayıtlı değerlerine yakın olmaktadır. Uzun vadeli banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir (Not 21).

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.6 Finansal araçların makul değeri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Grup, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık veya yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdiler.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:	-	252.878	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar:	27.335	-	226
Türev finansal araçlar, (net)	-	143.002	-
Toplam varlıklar	27.335	395.880	226

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:	-	80.254	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar:	5.854	-	226
Türev finansal araçlar, (net)	-	114.257	-
Toplam varlıklar	5.854	194.511	226

Aktif piyasalarda ticareti yapılmayan finansal araçların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme tekniklerinin kullanılması yoluyla belirlenir. Bu belirleme teknikleri, en az Grup'un spesifik tahminleri kadar güvenilir ve mevcut olduğu durumlarda gözlenebilir piyasa verilerinin maksimum düzeyde kullanımını sağlar. Eğer bir finansal aracın gerçeğe uygun değeri açısından gereken tüm önemli girdiler gözlenebilir durumdaysa, bu araç seviye 2 kapsamındadır.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 32 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	8.140	4.030
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	253	118
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	474	126
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	43	20
	8.910	4.295

- (*) Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TLye çevrilmiştir.

NOT 33 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Deprem etkisi;

Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ili etkileyen ve tüm ülkeyi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmî Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hâl ilan edilmesine karar verilmiştir. Grup'un faaliyetleri 6 Şubat 2023 tarihinde gerçekleşen depremlerden etkilenmemiştir. Grup'un sürekli olarak faaliyetlerini devam ettirebilmesini ciddi şekilde şüpheli hale getirebilecek olay veya koşullarla ilgili önemli belirsizlik bulunmamaktadır. Grup yönetimi bu durumu konsolide finansal tablolarında düzeltme gerektirmeyen bilanço sonrası olaylar kapsamında değerlendirmiştir.

Emeklilikte yaşa takılanlar (EYT) kanunu;

7438 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 3 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu hususun Grup'un özellikle 2023 yılı operasyonları, nakit akışları ve finansal durumu üzerindeki etkilerinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar bu rapor tarihi itibarıyla halen devam etmektedir. Grup yönetimi bu durumu konsolide finansal tablolarında düzeltme gerektirmeyen bilanço sonrası olaylar kapsamında değerlendirmiştir.

AKKÖK HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 33 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Kurumlar vergisi mükelleflerine getirilen ek vergi;

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 9 Mart 2023 tarihinde TBMM Genel Kurulu'nda görüşülerek kabul edilmiş ve 12 Mart 2023 tarihinde Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanun, diğer vergi düzenlemeleri yanında deprem nedeniyle getirilen yeni ve tek seferlik "ek vergi"ye ilişkin düzenlemeler de içermektedir. Söz konusu Kanun uyarınca aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

- 2022 kurumlar vergisi beyannamesinde yer alan bazı indirim ve istisnalar üzerinden %10, bazı indirim ve istisnalar üzerinden ise %5 oranında tek seferlik bir "ek vergi" alınmasına ve 2023 yılı içerisinde iki taksitte ödenmesine,
- Deprem bölgesinde mükellefiyeti bulunanların bu vergiden muaf tutulmasına,
- Ödenecek verginin kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider ve indirim olarak dikkate alınmaması ve hiçbir vergiden mahsup edilememesine,
- 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmasının ödenecek ek vergi için bu döneme ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyeceğine, ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Grup, ilgili vergi düzenlemelerini finansal tablolarda düzeltme gerektirmeyen bilanço sonrası olaylar kapsamında değerlendirmiştir. Anılan Kanun uyarınca, söz konusu ek verginin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanacak Tebliğ ile belirlenecektir. Tahmini finansal etki yaklaşık 330 milyon TL olarak hesaplanmıştır.

Teknik iplik tesisi teşvik etkisi;

28 Mart 2023 tarihi itibarıyla Aksa'nın teknik iplik yatırımının bir kısmını barındıracak şekilde alınan yeni yatırım statüsündeki yatırım teşvik belgesi resmi gazetede yayımlanmıştır. Söz konusu belge kapsamında 311 milyon TL yatırım tutarı için, vergi indirimi %60, yatırıma katkı oranı %25, gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası ve sigorta primi işveren hissesi desteği belirlenmiştir.

Akgirişim hisse alımı;

Akkök Holding AŞ, 21 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile, Akgirişim Müteahhitlik Müşavirlik ve Çevre Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.'nin paylarının tamamının 17.800.000 Amerikan Doları tutarında hisse devir bedeli karşılığında devralınmasına karar vermiş olup; bu amaçla taraflarca 6 Mart 2023 tarihli Hisse Alım Satım Sözleşmesi imzalamış ve Rekabet Kurumu'na işleme ilişkin izin başvurusunda bulunmuştur. Rekabet Kurumu izin sürecinin neticelenmesi üzerine hisse devir işleminin tamamlanması planlanmaktadır..

.....