

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ (Şirket) 19.01.1994 tarih ve 3452 sayılı Ticaret sicili Gazetesinde tescil ve ilan olunan ana sözleşme gereği 01.01.1994 tarihinde kurulmuştur. Şirket İMRENDİ MAH. FATİH SULTAN MEHMET BULVARI NO:538 KAHRAMANKAZAN/ANKARA adresinde "oto yollar, kara yolları, şehir içi yollar ve diğer araç veya yaya yollarının inşaatı " faaliyeti ile iştigal etmektedir.

Şirketin ana faaliyet konusu karayolları bakım, onarım, tadilat ve hafriyat işleri olup Karayolları Genel Müdürlüğünün yüklenicisidir. 31.12.2022 tarihinde devam eden işlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

-İSTANBUL AVR.YAKASI 1.BÖLGE ASFALT YPL.

-İSTANBUL AVRUPA YAKASI 2.BÖLGE ASFALT YAP.

-YALOVA İLİ MERKEZ İLÇESİ GAZİOSMANPAŞA MAHALLESİ MİLLET BAHÇESİ VE MİLLET BAHÇESİNE AİT SOSYAL DONATILAR İNŞAATLARI İLE ALTYAPI VE ÇEVRE DÜZENLEMESİ İŞİ

-KARAYOLLARI 15.BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ 151.(KASTAMONU), 157. (ILGAZ) VE 158.(ÇANKIRI) ŞUBE ŞEFLİKLERİ YOLLARINDA RUTİN YOL BAKIM YAPIM VE ONARIMI İLE KAR VE BUZLA MÜCADELESİ YAPIM İŞİ

-KARAYOLLARI 5.BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ 56(KOZAN), 57(ADANA) VE 59.(OSMANİYE) ŞUBE ŞEFLİKLERİ YOLLARINDA RUTİN YOL BAKIM, YAPIM VE ONARIMI İLE KAR VE BUZLA MÜCADELE İŞLERİNİN YAPILMASI YAPIM İŞİ

-KARAYOLLARI 6.BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ 65.ŞUBE (YOZGAT) VE 68.ŞUBE (BOĞAZLIYAN) ŞEFLİKLERİ YOLLARINDA RUTİN YOL BAKIM, YAPIM VE ONARIMI İLE KAR VE BUZLA MÜCADELE İŞLERİNİN YAPILMASI

31.12.2022 tarihi itibarıyla bitmiş olmasına rağmen geçici kabulleri 2023 yılında yapılan işlere ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

- K.YOL.10.BÖL(GİRSUN)SATI KPLMA İŞ 2018/331315 3/10(4.1.2023 GKT)

- İSTANBUL AVRUPA YAKASI ASFALT YAMA YPL(28.3.2023 GKT)

- İST.ANADOLU YAKASI ASFALT YAP. 2021/130055(7.3.2023 GKT)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

2021 - 2022 yılları

Ortağın Adı Soyadı	T.C. Kimlik No	Pay Oranı	Nominal Sermayesi (TL)
TAŞKIN DEMİREL	3128145624	100	173.000.000,00

Şirketin 31.12.2022 itibarıyla çalışan sayılarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021
Ortalama çalışan sayısı	543	681



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak tutmaktadır.

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na ("BOBİ FRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, 31.12.2022 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.1.4. Raporlama para birimi (Geçerli ve raporlama para birimi)

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

2.1.5. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına yasal otoriteler tarafından son verilmiştir. Bu kapsamda 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren BOBİ FRS 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı uygulanmamıştır. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

KGK NUN 20.01.2022 TARİHLİ KARARI

Ülkemizde 2021 yılı Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksindeki (Yİ-ÜFE) yıllık artış %79,89; Tüketici Fiyat Endeksi'ndeki (TÜFE) yıllık artış ise %36,08 olarak gerçekleşmiştir. Bu durum Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda tereddütlerin oluşmasına yol açmıştır.

İlgili Standartta esasen hiperenflasyonun (Bu terim, TMS 29'da "yüksek enflasyon" olarak çevrilmiştir.) mevcut olduğu ekonomiler ele alınarak bir ekonomide hiperenflasyonun mevcut olup olmadığının belirlenmesinde esas alınacak eşik değere yer verilmekte ve geçerli para birimi hiperenflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarının enflasyona göre nasıl düzeltileceği açıklanmaktadır. TMS 29'un 3'üncü paragrafında bir ekonomide son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaştığı veya bu oranı aştığı durumlarda söz konusu ekonomide hiperenflasyonun mevcut olduğu ifade edilmektedir. Bununla birlikte, TMS



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

29'un 37'nci paragrafında söz konusu eşik değerin belirlenmesi hususunda genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan bir fiyat endeksinin kullanılması gerektiği belirtilmektedir.

Uluslararası uygulamalarda, satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan genel fiyat endeksi olarak tüketici fiyat endeksi esas alınmaktadır. Başka bir ifadeyle ilgili Standardın 37'inci paragrafına göre TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin TMS 29'u uygulayıp uygulamayacağı konusunda da genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan TÜFE oranlarını esas almaları gerekmektedir. **Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.**

Bu doğrultuda, Kurumumuzca yayımlanan ve gerçeğe uygun sunum sağlayan geçerli finansal raporlama çerçeveleri arasında uygulamada ciddi farklılıkların oluşmaması adına Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada yer alan ilgili hükümlerin TFRS'ye uyumlu şekilde değiştirilerek **BOBİ FRS uygulayan işletmelerde de yukarıda belirtilen uygulamanın esas alınması sağlanacaktır.**

2.1.6. Yargı ve Tahminlerin Kullanımı

Finansal tabloların hazırlanmasında, yönetim tarafından, şirketin finansal durumunu, performansını ve muhasebe politikaların etkileyebilen çeşitli yargılara varılmakta, tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Gerçek sonuçlar ise bu yargı, tahmin ve varsayımlar farklı gerçekleşebilmektedir.

Tahminler ve buna dayanak oluşturan varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte ve tahmin değişiklikleri ileriye doğru düzeltilmektedir.

2.2. Muhasebe ve Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Uygulama tarihi sonraki tarihte olan standartların şirketlerin finansal tablolar üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

2.3. Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlılıklar

Finansal tablo kalemlerinin sunumunda ve sınıflandırılmasında dönemler itibarıyla herhangi bir değişiklik yapılamaz. Ancak, işletme faaliyetlerinin niteliğinde önemli bir değişiklik olması veya finansal tabloların gözden geçirilmesi sonucunda, "Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Hatalar" bölümünde yer alan muhasebe politikalarının seçimine ve uygulanmasına ilişkin kıstaslar açısından başka bir sunum veya sınıflandırmanın daha uygun olacağının açık olması ya da bu Standartta yapılan bir değişikliğin bunu zorunlu kılması hallerinde bu ilke uygulanmaz.

Finansal tablo kalemlerinin sunumunda veya sınıflandırılmasında değişikliğe gidildiğinde, karşılaştırmalı olarak sunulan dönem veya dönemlere ait finansal tablolardaki değişiklikten etkilenen kalemler mümkün olduğu sürece yeniden sınıflandırılır. Bu durumda, yeniden sınıflandırmanın niteliği, gerekçesi ve karşılaştırmalı finansal tablo kalemleri üzerinde tutar olarak etkisi dipnotlarda açıklanır. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönem veya dönemlere ait finansal tablolardaki değişiklikten etkilenen kalemlerin yeniden sınıflandırılması mümkün olmadığında, yeniden sınıflandırma yapılamamasının gerekçeleri ve yeniden sınıflandırma yapılabilseydi hangi kalemlerin etkileneceği hakkında dipnotlarda açıklama yapılır



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını finansal durumu veya faaliyet sonuçları üzerindeki etkisi hakkında gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayacak olması durumunda değiştirebilir. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, karşılaştırmalı olarak sunulan dönem veya dönemlere ait finansal tablolardaki değişiklikten etkilenen kalem veya kalemler yeni muhasebe politikasına göre düzeltilir. Karşılaştırmalı olarak sunulan en erken döneme ilişkin değişiklikten etkilenen özkaynak kaleminin (veya kalemlerinin) açılış bakiyesi, değişikliğin karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemden önceki dönemlere olan birikimli etkisine göre düzeltilir. Muhasebe politikasındaki değişikliğin, karşılaştırmalı olarak sunulan döneme (veya dönemlere) ait finansal tablolar üzerindeki dönem bazında yarattığı etkinin belirlenmesinin mümkün olmadığı durumlarda, ilgili değişiklik geriye dönük uygulamanın mümkün olduğu en erken döneme (cari dönem de olabilir) ilişkin varlık ve yükümlülüklerin açılış bakiyelerine uygulanır. Bunun yanı sıra, ilgili işlemten etkilenen söz konusu döneme ilişkin özkaynak kalemlerinin açılış bakiyeleri de düzeltilir.

Yeni muhasebe politikasının önceki tüm dönemlere uygulanması sonucu cari dönemin başında ortaya çıkacak birikimli etkinin belirlenmesi mümkün değilse ilgili değişiklik, uygulamanın mümkün olduğu en erken tarihten itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.3.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

2.3.3. Hatalar

Hatalar, finansal tablo kalemlerinin kayda alınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hata veya hileler fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi;

- Hataların yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hatalar, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemden daha önceki bir dönemde meydana geldiği durumda, sunulan en erken döneme ilişkin yanlışlıktan doğrudan veya dolaylı olarak etkilenen varlık, yükümlülük ve özkaynak kalemlerinin açılış bakiyeleri düzeltilir.

Hataların cari dönemin başındaki birikimli etkisinin belirlenmesi mümkün değilse, Hatanın düzeltilmesi, düzeltmenin mümkün olduğu en erken tarihten itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.2. Yabancı Paralı İşlemler ve Faaliyetler



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Paralı İşlemler:

Yabancı paralı işlemler, işlem tarihi itibarıyla geçerli olan kur üzerinden, Şirket'in geçerli para birimi olan TL'sine çevrilerek kayda alınır. İzleyen raporlama dönemlerinde, yabancı paralı parasal varlık ve borçlar kapanış kuru, parasal olmayan varlık ve borçlar ise işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir. Kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte, aşağıdaki kalemlerden kaynaklanan kur farkları diğer kapsamlı gelir olarak kayda alınır;

- Özkaynağa dayalı satışa hazır yatırımlardan doğan kur farkları,
- Yabancı ülkedeki net yatırımlara ilişkin riskinden korunma aracının ortaya çıkardığı finansal yükümlülükler (korunmanın etkinliği ölçüsünde) doğan kur farkları
- Nakit akışına ilişkin finansal riskten korunma aracının ortaya çıkardığı kur farkları (korunmanın etkinliği ölçüsünde).

Yabancı Paralı Faaliyetler:

Yurtdışındaki faaliyetlere ilişkin varlık ve borçlar, raporlama tarihindeki geçerli olan kur üzerinden Türk Lirasına çevrilir. Gelir ve giderler, ortalama kurlar üzerinden Türk Lirasına çevrilir. Çevrim işleminden kaynaklanan kur farkları diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir ve özkaynaklar hesap grubu altında "Yabancı para çevrim farkları" hesabında izlenmektedir.

Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

15.03.2021 TARİHLİ KGK KARARI

TTK uyarınca TMS'lere uygun olarak hazırlanması gereken finansal tablolarda, yabancı para cinsinden parasal kalemlerin raporlama dönemi sonu değerlemelerinde; • Kapanış kuru olarak Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (TCMB) tarafından 30 Aralık'ta açıklanan kurun kullanıldığı ya da Finansal Durum Tablosunun aktif ile pasifi için sadece alış kurunun kullanıldığı gözlemlenmiş ve hususla ilgili olarak rehberlik sağlanması ihtiyacı hâsıl olmuştur.

Bu kapsamda, TMS 21 ile BOBİ FRS uyarınca yabancı para cinsinden parasal kalemlerin sonraki ölçümlerinin, raporlama dönemi sonlarındaki spot kurdan yapılması gerekmektedir. Bir başka ifadeyle, TMS'leri uygulayan işletmelerin finansal tablolarını hazırlarken parasal kalemlerin sonraki ölçümünü 30 Aralık tarihli kurlar üzerinden değil; 31 Aralık ya da işletmenin raporlama dönemi sonuna tekabül eden başka bir tarihteki spot kur üzerinden yapmaları gerekmektedir.

2.4.5. Hasılat

Hasılat, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir, Hasılat, taraflar arasında yapılan anlaşma kapsamında, satış iskontoları (kasa ve miktar iskontoları) da düşüldükten sonra, alınan veya alınması beklenen bedel esas alınarak ölçülür.

Hasılat bedelinin, bir yıl veya daha kısa sürede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat, vade farkı ayrıştırması yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülür. Bu bedelin, bir yıldan daha uzun bir vadede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda ise hasılat, işlemdeki vade farkı ayrıştırılarak ilgili mal veya hizmetin peşin bedeli üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan vade farkı tutarı faiz geliri olarak muhasebeleştirilir.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Mal satışları;

Mal satış hasılatı ölçütlerin tümü sağlandığında kayda alınır;

- Malların sahipliğinden kaynaklanan önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması,
- Satılan mallar üzerinde bir kontrolün sürdürülmemesi
- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması
- İşleme ilişkin katlanılan veya gerçekleştirilecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi

Hizmet satışları;

Hizmet satış hasılatı ölçütlerin tümü sağlandığında kayda alınır;

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması
- Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için katlanılması gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilemediği durumlarda, tamamlanan iş için katlanılan geri kazanılması muhtemel maliyet tutarı kadar hasılat kayda alınır. Bu durumda ilgili hizmet sunumuna ilişkin olarak herhangi bir kâr ortaya çıkmaz. Hizmet sunumuna ilişkin işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilemediği ve maliyetlerin de geri kazanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise hasılat kayda alınmaz, maliyetler kâr veya zarara yansıtılmaya devam edilir. Sonucun güvenilir şekilde ölçülmesini engelleyen belirsizlikler ortadan kalktığında (diğer bir ifadeyle, işlemin sonucu güvenilir şekilde tahmin edilmeye başlandığında) sözleşmeye ilişkin hasılat, tamamlanma düzeyine göre finansal tablolara yansıtılmaya başlanır, geriye dönük olarak herhangi bir düzeltme yapılmaz.

Hizmet Sunumuna İlişkin Bir İşlemin ya da Bir İnşa Sözleşmesinin Maliyeti

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin ya da bir inşa sözleşmesinin maliyeti aşağıdaki maliyetlerden oluşur: a) Direkt işçilik maliyetleri (örneğin, taahhüt edilen hizmetleri müşteriye doğrudan sağlayan personelin maaş ve ücretleri), b) Direkt malzeme maliyetleri (örneğin, taahhüt edilen hizmetlerin müşteriye sağlanmasında kullanılan malzemeler), c) Hizmet sunumuna ilişkin belirli bir işlemle veya belirli bir inşa sözleşmesiyle ya da hizmet sunumu veya inşa faaliyetleriyle doğrudan ilişkili maliyetlerden bu işlem veya sözleşmeye dağıtılabilen kısım (örneğin, işlem veya sözleşmeye ilişkin yönetim ve gözetim maliyetleri, sözleşmenin yerine getirilmesinde kullanılan araç, gereç ve teçhizatın amortismanı ve sigortalanma maliyetleri), ç) Müşteriyle yapılan sözleşme uyarınca müşteriye fatura edilebileceği açıkça belirtilen maliyetler, d) Yukarıdakilerin kapsamına girmeyen ve işletmenin belirli bir işlem veya sözleşmeyi üstlenmesi nedeniyle katlandığı diğer maliyetler (örneğin, taşeronlara yapılan ödemeler).

Bir hizmet sunumuyla veya inşa işiyle ilgili olarak müşteriyle sözleşmenin yapılabilmesi için katlanılan maliyetler de sözleşmenin yapılmasının muhtemel olması ve bu maliyetlerin ayrı ayrı belirlenip, güvenilir şekilde



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

ölçülebilmesi durumunda işlemin veya sözleşmenin maliyetinin bir parçası olarak kabul edilir. Eğer sözleşmenin yapılabilmesi için katlanılmış maliyetler yapıldıkları dönemde gider olarak kaydedilmişse, sözleşmenin izleyen bir dönemde yapılması halinde işlemin veya sözleşmenin maliyetine dâhil edilmezler.

Komisyon gelirleri;

Mal ve hizmetlerin temin edilmesine aracılık edilmesi durumunda, vekil işletme olarak elde edilen ücret ve komisyonlar kayda alınır. Vekil bir işletme olarak, edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), başka bir tarafça sağlanacak belirlenmiş mal ve hizmetlere aracılık edilmesi karşılığında hak etmeyi beklenen ücret veya komisyon tutarı kadar hasılat finansal tablolara alınır. Ücret veya komisyon tutarı, diğer tarafça sağlanan mal veya hizmetler karşılığında alınan bedelden, diğer tarafa ödeme yapıldıktan sonra kalan net bedel olabilir.

İnşa sözleşmeleri;

Bir inşa sözleşmesinin sonucunun güvenilir bir şekilde tahmin edilememesi durumunda, tamamlanan iş için katlanılan geri kazanılması muhtemel maliyet tutarı kadar hasılat kayda alınır. Bu durumda ilgili inşa sözleşmesine ilişkin maliyetlerin de geri kazanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise hasılat kayda alınmaz, maliyetler kâr veya zarara yansıtılmaya devam edilir. Sonucun güvenilir şekilde ölçülmesini engelleyen belirsizlikler ortadan kalktığında (diğer bir ifadeyle, sözleşme sonucu güvenilir şekilde tahmin edilmeye başlandığında) sözleşmeye ilişkin hasılat ve maliyetler tamamlanma düzeyine göre finansal tablolara yansıtılmaya başlanır, geriye dönük olarak herhangi bir düzeltme yapılmaz.

Devam eden inşaat sözleşmeleri, finansal tablo tarihi itibarıyla yerine getirilen sözleşmeye bağlı işler için müşterilerden tahsil edilmesi beklenen brüt tutarları gösterir. Devam eden inşaat sözleşmeleri aşağıdaki iki tutarın farkı üzerinden ölçülür.

- Tahakkuk eden maliyet ve finansal tablo tarihi itibarıyla tahmin edilen kar tutarı toplamı
- Fatura edilen hakediş bedelleri ve finansal tablo tarihi itibarıyla tahmin edilen zarar tutarı toplamı

Eğer tahakkuk eden maliyet ve tahmini kar tutarı, fatura edilen hakediş bedeli ve tahmini zarar tutarını aşıyorsa, aşan kısım finansal durum tablosunda, "Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar" kaleminde gösterilir. Aksi durumda, fark "Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri" kaleminde gösterilirler.

2.4.6. Stoklar

Stoklar maliyet bedeli ve net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir.

Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Stokların satın alma maliyetleri; satın alma fiyatını, ithalat vergilerini ve iade alınamayan diğer vergileri, nakliye, yükleme ve boşaltma maliyetlerini ve mamul, malzeme ve hizmetlerin elde edilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen diğer maliyetleri içerir.

Net gerçekleşebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit değer üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin değer üzerinden ölçülür.

Stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Ancak "Borçlanma Maliyetleri" bölümünün 17.2 paragrafı uyarınca, amaçlanan kullanımına veya satışa hazır hale gelmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların üretilmesi, inşası veya elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri söz konusu stokun satışa ya da kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maliyetine dâhil edilir.

Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan vade farkı tutarı faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

2.4.7. Finansal Araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

Hazır değerler;

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı (vadesi ve vadesine en çok 3 ay kalan vadeli mevduatları), yoldaki paraları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıklar ın gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Alacaklar ve borçlar;

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar itfa edilmiş değeri gösterilirler. İtfa edilmiş değer etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarları;

- Ticari alacak ve ticari borçlar için: Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler veya Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler
- Diğer alacak ve diğer borçlar Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler veya Faiz vb. Giderler

olarak kar zarar tablosuna yansıtılır.

Ticari alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" veya "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler"; diğer alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı ise "Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler" veya "Faiz vb. Giderler" kalemlerinde gösterilir

Ticari alacakların ve borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığı;

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tûttardır.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.,

Banka kredileri;

Banka kredileri, bilanço tarihi itibarıyla mevcut anapara ve bilanço tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerler le kayıtlarda gösterilmektedir.

Finansal kiralama işlemleri;

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

Operasyonel kiralama işlemleri;

Bir kıymetin kiralama işleminde, bütün riskler ve faydalar kiraya verende kalıyor ise bu tip işlemler operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Peşin alınan kiralalar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık olarak itfa edilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilir.

2.4.8. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır.

Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yük, kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler dikkate alınarak, çalışanın kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

2.4.9. Devlet Teşvik ve Yardımları

Şartlı olarak verilmiş olan teşvikler ve destekler sadece ilgili devlet teşviğine ilişkin koşullar karşılandığında ertelenmiş gelir olarak gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilmiştir.

Canlı varlıklara ilişkin şarta bağlı olmayan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin alacak haline gelmeleri durumunda diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmiştir

2.4.10. Vergilendirme

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

2.4.11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkul maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için amortisman ayrılmaz. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (mevcut gayrimenkullerin sınıf değiştirdiği durumlar hariç) ilk kayda almada "Maddi Duran Varlıklar" bölümünün ilk kayıt hükümleri uygulanarak maliyet bedeliyle ölçülür. Diğer taraftan sonraki ölçümünde gerçeğe uygun değer yöntemi uygulanan yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili borçlanma maliyetleri yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetine dâhil edilmez. Ayrıca finansal kiralama yoluyla elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin ilk kayda alma sırasındaki değeri, kiracı tarafından finansal kiralamaların ilk ölçümüne ilişkin "Kiralamalar" bölümündeki hükümler uygulanarak belirlenir.

Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman yapılır.

2.4.12. Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Amortisman işlemine, varlık yönetim tarafından amaçlanan kullanıma hazır hale geldiği tarih itibarıyla başlanır ve varlığın finansal tablo dışı bırakılmasıyla son verilir. Dolayısıyla dönem içerisinde kullanıma alınan amortismana tâbi tüm varlıklar için kıst amortisman hesaplanır. Kıst amortisman hesaplamasının gün bazında yapılması zorunluluğu ortadan kaldırılmıştır.

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "maliyet" modelini esas almaktadır. Maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Ayrıca bir maddi duran varlık kaleminin önemli bir parçası söz konusu olduğu durumlarda, parçanın yararlı ömrü ayrı olarak ölçülür ve muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıkların geliştirilmesi veya ekonomik değerinin artırılması amacıyla katlanılan özel maliyetler bu bölüm kapsamında maddi duran varlık olarak değerlendirilir.

Kalıntı değer;

Şirket duran varlıklarında kıst esasına göre normal amortisman yöntemi kullanılmaktadır. Amortisman hesaplamasında varlığın kalıntı değeri ve varlığın kullanılan gün sayısını dikkate alınmaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları aşağıdaki gibidir;



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Varlığın Türü	Amortisman (Yıl)
Binalar	10-45
Makine Tesis ve Cihazlar	5-40
Taşıtlar	4-7
Döşeme ve Demirbaşlar	5-15
Özel Maliyetler	5

2.4.13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar şerefiye, marka, patent, telif hakları, ticari işletme lisansları, bilgisayar yazılımları, imtiyaz sözleşmeleri, müşteri ilişkileri ve geliştirme aşamasında olan maddi olmayan duran varlıkları içerir. İş birleşmeleri sonucu ortaya çıkan şerefiyeye, finansal varlıklara ve işletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satış amacıyla elde tuttuğu maddi olmayan duran varlıklara uygulanmaz.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Ancak "Borçlanma Maliyetleri" bölümünün 17.2 paragrafı uyarınca, amaçlanan kullanıma hazır hale gelmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi olmayan duran varlıkların üretilmesi, inşası veya elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri söz konusu varlığın kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maliyetine dâhil edilir.

Bu bölüm kapsamında değerlendirilen kripto paralar hariç, maddi olmayan duran varlıklar için itfa payı ayrılması zorunludur. İtfa işlemine, varlık yönetim tarafından amaçlanan kullanıma hazır hale geldiği tarih itibarıyla başlanır. Dolayısıyla dönem içerisinde kullanıma alınan varlıklar için kıst amortisman hesaplanır. İtfa işlemine varlığın finansal tablo dışı bırakılmasıyla ya da faydalı ömrü belirsiz olan maddi duran varlıklar açısından belirlenen itfa süresinin tamamlanmasıyla son verilir.

Faydalı ömrü belirsiz olan maddi olmayan duran varlıkların kalıntı değeri sıfır kabul edilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların itfasında kullanılacak yöntemin belirlenmesinde veya bu yöntemde değişikliğe gidilmesinde 14.29-14.31 paragrafları, itfa giderlerinin finansal tablolara yansıtılmasında ise 14.32 paragrafı uygulanır.

2.4.14. Borçlanma Maliyetleri

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

Aktifleştirilebilir Borçlanma Maliyetleri; Bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri, varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

İşletmenin münhasıran bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesi amacıyla borçlanması durumunda, aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin ortaya çıkan borçlanma maliyetlerinden, bu borçlanmayla elde edilen fonların geçici olarak nemalandırılmasıyla sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İşletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonları, bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesi amacıyla kullanması durumunda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara, bir aktifleştirme oranı uygulanarak belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, işletmenin ilgili dönemde mevcut olan tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bununla birlikte işletme, münhasıran bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesi amacıyla yapılan borçlanmalara ilişkin borçlanma maliyetlerini, bu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirilmesi için gerekli tüm faaliyetler tamamlanıncaya kadar bu hesaplama hariç tutar. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, dönem boyunca katlanılan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirilmesi için gerekli olan esas itibarıyla tüm işlemler tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.4.15. Nakit Akımının Raporlanması

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin 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 üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.16. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yönetim organı tarafından yayımlanması için onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Raporlama dönemi sonu tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

Finansal tabloların yönetim organı tarafından yayımlanması için onaylandığı tarih; bu tabloların genel kurula ya da genel kurul öncesinde diğer taraflara sunmak üzere yönetim organı tarafından onaylandığı tarihi ifade eder. Raporlama döneminden sonraki olaylar düzeltme gerektiren ve düzeltme gerektirmeyen olaylar şeklinde ikiye ayrılır

2.4.20. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar;



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Karşılık, gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüktür. Karşılıklara örnek olarak garantilere, davalara, müşteri iadelerine, çalışanlara hizmetleri karşılığı sağlanan birikimli izinlere ve primlere, bir tesisin kapatılmasına ve yeniden yapılandırılmasına ilişkin yükümlülükler gösterilebilir. Bu bölümde yer alan karşılık ifadesi, bir yükümlülüğün kayda alınmasını gerektirmeyen, varlıkların defter değerlerine ilişkin düzeltmeleri (amortisman, şüpheli alacaklara ve diğer varlıklara 141 ilişkin değer düşüklükleri gibi) kapsamaz ve bunlara bu bölüm hükümleri uygulanmaz.

Gelecekte ortaya çıkması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz. Bunun nedeni gelecekteki faaliyet zararlarının, yükümlülük tanımını ve dolayısıyla karşılıkların kayda alınmasına ilişkin 19.5 paragrafında yer alan şartları karşılamamasıdır. Gelecekte faaliyet zararına katlanılacağına yönelik beklentilerin, işletme faaliyetlerinde kullanılan varlıkların değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin gösterge niteliğinde olması muhtemeldir

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü tahmin edilir ve "Geçiş Hükümleri" bölümünün 27.8 paragrafı uygulanmadığı sürece toplam tutar, kısa vadeli ya da uzun vadeli olmasına göre, Finansal Durum Tablosunun "Kıdem Tazminatı Karşılıkları" kaleminde sunulur. Toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların cari raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan kıdeme esas ücretleri üzerinden hesaplanır. Ayrıca toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan aynı varsayımlar ve ücretler üzerinden cari raporlama dönemine ait kıdem tazminatı yükümlülüğü tespit edilir ve bu tutar ilgili işletme fonksiyonuna ait gider kaleminde gösterilir.

Aşağıdakiler arasındaki fark "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" ya da "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" kalemine yansıtılır:

- a) Cari raporlama dönemi sonu itibarıyla belirlenen toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü ile
- b) Bir önceki raporlama dönemi sonu itibarıyla belirlenmiş olan toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü, eksi cari raporlama döneminde yapılmış kıdem tazminatı ödemeleri, artı cari raporlama dönemine ait kıdem tazminatı yükümlülüğü

2.4.21. İlişkili Taraflar

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

Söz konusu kişinin,

- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcüt olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit benzerleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	63.079	32.048
Bankalar	227.436.843	61.842.669
Diğer Hazır Değerler	105.350.319	45.472.711
Toplam	332.850.241	107.347.428

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal Yatırımlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2022	31.12.2021
Özel Kesim Tahvil Snt.Ve Bono.	82.349	71.036
Diğer Menkul Kıymetler	3.283	2.368
Toplam	85.632	73.404

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2022	31.12.2021
İştirakler	600.000	600.000
Toplam	600.000	600.000

5. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Finansal Yükümlülükler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	14.556.204	22.274.608
Finansal Kiralama İşl.Borçlar	3.308.309	
Ertelen.Fin.Kira.Borç.Mal. (-)	1.671.948	
Uzun Vad.Krd.Anap.Taks.Ve Faiz		59.399
Diğer Mali Borçlar		179.035
Toplam	19.536.461	22.513.042

Uzun Vadeli Yükümlülükler	31.12.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	10.965.551	1.009.523
Finansal Kiralama İşl.Borçlar	3.314.309	
Ertelen.Fin.Kira.Borç.Mal. (-)	687.808	
Toplam	14.967.668	1.009.523



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Alıcılar	94.298.038	73.324.956
Alacak Senetleri	37.342.444	5.183.994
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	-3.169.666	
Şüpheli Ticari Alacaklar		6.636.849
Şüpheli Tic.Al. Karşılığı (-)	-1.139.368	-6.636.849
Toplam	127.331.448	78.508.950

Ticari Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Satıcılar	164.635.564	104.044.355
Borç Senetleri	150.273.230	96.318.060
Borç Senetleri Reeskontu (-)	-5.700.004	
Diğer Ticari Borçlar	1.112.961	202.221
Toplam	310.321.751	200.564.636
Uzun Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Satıcılar	123.673.172	
Borç Senetleri	18.000.000	
Toplam	141.673.172	

7. DEVAM EDEN İNŞAAT TAAHHÜT VEYA HİZMET SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR / BORÇLAR

Devam Eden İnşaat Taahhüt Veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar / Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Devam Eden İnşaat Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	37.187.387	
Toplam	37.187.387	

Devam Eden İnşaat Taahhüt Veya Hizmet Sözleşmelerinden Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Devam Eden İnşaat Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Borçlar	9.471.165	
Toplam	9.471.165	

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
-----------------------------	------------	------------



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Verilen Depozito Ve Teminatlar	14.681.074	7.654.522
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		7.078
Diğer Çeşitli Alacaklar	60.656.530	9.130.352
Şüpheli Diğer Alacaklar		166.154
Şüpheli Diğer Alacak.Karş.(-)		-166.154
Toplam	75.337.604	16.791.952

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	7.078	
Toplam	7.078	

Diğer Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Depozito Ve Teminatlar	87.150	54.150
Personele Borçlar	4.015.147	1.258.071
Toplam	4.102.297	1.312.221

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Ortaklara Borçlar	10.212.334	36.737.133
Bağlı Ortaklıklara Borçlar	756.455	756.465
Toplam	10.968.789	37.493.598

9. ALINAN AVANSLAR

Alınan Avanslar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Alınan Avanslar	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	84.646.446	10.387.985
Toplam	84.646.446	10.387.985

10. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	315.754	517.833
Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	3.751.120	1.069.274
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	112.100	43.493
Toplam	4.178.974	1.630.600

11. STOKLAR

Stoklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31.12.2022	31.12.2021
Yarı Mamuller - Üretim		4.539.363



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Mamuller		
Ticari Mallar	30.774.543	31.753.982
Diğer Stoklar	13.066.666	10.770.052
Verilen Sipariş Avansları		104.114
Toplam	20.046.764	2.238.863
	63.887.973	49.406.374

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	6.641.691	6.011.662
Toplam	6.641.691	6.011.662

13. PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİ VE BENZERLERİ

Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş vergi ve benzerleri	31.12.2022	31.12.2021
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	22.160.447	9.733.192
Toplam	22.160.447	9.733.192

14. KARŞILIKLAR

Karşılıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2022	31.12.2021
Dön.Kar Ver.Ve Diğ.Yük.Karş.	-2.041.369	-992.219
Kıdem Tazminatı Karşılığı		8.453
Diğer Borç Ve Gider Karşılığı		1.437.482
Toplam	-2.041.369	453.716
Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı		440.060
Toplam		440.060

Şirketin ana faaliyet konusu karayolları bakım çalışmaları olup Karayolları Genel Müdürlüğü'nün yüklenicisidir. Bu kapsamda yapılan ihalelerde kişilerin kıdem tazminatı yükümlülüğünü karşıladığı için kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır. Bu nedenle kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır.

15. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen ve Duran Varlıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Taahhütlere Verilen Avanslar		15.343.157
Devreden Katma Değer Vergisi	614.756	222.412
İş Avansları	94.728	149.368
Toplam	709.484	15.714.937



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2022	31.12.2021
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	267.581.463	114.371.006
Toplam	267.581.463	114.371.006

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021(NET DEĞER)
Binalar	5.949.757	3.985.281
Tesis Makine Ve Cihazlar	44.670.270	25.157.299
Taşıtlar	49.962.408	13.803.848
Demirbaşlar	6.352.242	1.617.868
Özel Maliyetler	490.901	
Binalar Amortismanı	-1.354.776	
Tesis Makina Ve Cihazlar Amortismanı	-29.230.799	
Taşıtlar Amortismanı	-40.690.940	
Demirbaşlar Amortismanı	-4.334.852	
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı	-173.293	
Özel Maliyetler Amortismanı	-374.799	
Toplam	31.266.119	44.564.296

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Haklar	6.012.882	6.255.413
Diğer.Maddi Olm. Duran Varlık.	182.813	85.546
Haklar Amortismanı	-159.245	
Toplam	6.036.450	6.340.959

19. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü'nü oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlığı	31.12.2022	31.12.2021
--------------------------	------------	------------



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Varlığı	89.583.278	2.590.381
Toplam	89.583.278	2.590.381
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	57.476.536	
Toplam	57.476.536	

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

BULUNMAMAKTADIR.

21. SERMAYE

Ödenmiş Sermaye'yi oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	31.12.2022	31.12.2021
Sermaye	173.000.000	173.000.000
Toplam	173.000.000	173.000.000

22. KORUNMA YEDEĞİ

Korunma Yedeği'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Korunma Yedeği	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Sermaye Yedekleri	130.000.000	
Toplam	130.000.000	

18.8.2023/4 tarihli genel kurul kararı ile 311.500.000-TL 'ye sermayenin çıkarılması kararı alınmış olup bu tutarın 130.000.000-TL sinin Taşkın DEMİREL tarafından ödeneceği kararı alınmıştır.

23. KÂR YEDEKLERİ

Kâr Yedekleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kâr Yedekleri	31.12.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	1.405.216	1.266.216
Toplam	1.405.216	1.266.216

24. GEÇMİŞ YIL KÂRLARI / ZARARLARI

Geçmiş Yıl Kârları / Zararları'nı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıl Kârları / Zararları	31.12.2022	31.12.2021
--------------------------------	------------	------------



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıllar Karları	3.926.679	-156.464
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-42.541.716	-28.132.893
Toplam	-38.615.037	-28.289.357

25. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve Satışların Maliyeti'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Satışlar	31.12.2022	31.12.2021
Yurt İçi Satışlar	990.203.713	540.297.304
Diğer Gelirler	12.946.509	4.276.716
Satıştan İadeler (-)	-198.979	-192.818
Toplam	1.002.951.243	544.381.202

Satışların Maliyeti	31.12.2022	31.12.2021
Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-2.745.207	-851.789
Satılan Tic.Mallar Maliyeti(-)	-219.483.191	-109.492.840
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-641.375.730	-395.057.065
Diğer Satışların Maliyeti (-)	-1.908.523	
Toplam	-865.512.651	-505.401.694

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	31.12.2022	31.12.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	-32.357.281	-9.771.952
Toplam	-32.357.281	-9.771.952

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Reeskont Faiz Gelirleri	5.700.004	
Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	5	39
Toplam	5.700.009	39

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Karşılık Giderleri (-)		-7.136.371
Reeskont Faiz Giderleri (-)	3.169.666	



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Gider Ve Zararlar (-)		-8
Toplam	-3.169.666	-7.136.379

29. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Diğ.Olağandışı Gelir Ve Karlar	327	15.658
Toplam	327	15.658

30. DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Diğer O.Dışı Gid.Ve Zarar.(-)	-520.968	-982.560
Toplam	-520.968	-982.560

31. FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	31.12.2022	31.12.2021
Faiz Gelirleri	5.118.631	8.584.528
Menkul Kıymetler Satış Karları	12.354	669.804
Kambiyo Karları	195	45.588
Toplam	5.131.180	9.299.920

32. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman Giderleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	31.12.2022	31.12.2021
Kambiyo Zararları (-)	-50	-24.595
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-6.196.028	-604.711
Toplam	-6.196.078	-629.306

33. VERGİ GİDERİ/GELİRİ

Vergi Gideri/Geliri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Vergi Gideri/Geliri	31.12.2022	31.12.2021
D.K.Ver.Ve Diğ.Yas.Yük.Kar.(-)	2.041.369	992.219
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	32.106.742	-6.750.259
Toplam	34.148.111	-5.758.040



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLIYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

34. İLİŞKİLİ TARAF

-ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. - SAYGINLAR PEYZAJ HAFR.İNŞ.NAK.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ. İŞ
ORTAKLIĞI VKN: 6810596167 KAHRAMANKAZAN V.D.

-SAYGINLAR PEYZAJ HAFR.İNŞ.NAK.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. ADI
ORTAKLIĞI VKN:7550582327 KAHRAMANKAZAN V.D.

-KUMSAL PETROL MADEN TAAH.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. İŞ ORTAKLIĞI
VKN:5920577509 BAŞKENT V.D.

-KUMSAL PETROL MADEN TAAH.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. İŞ ORTAKLIĞI
VKN:5920561924 BAŞKENT V.D.

-GÜL İNŞ.NAK.MAD.VE PET.ÜRÜN.TURZ.SAN.TİC.İTH.İHR.A.Ş. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. İŞ
ORTAKLIĞI VKN:4200649952 KAHRAMANKAZAN V.D.

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

18.8.2023/4 tarihli genel kurul kararı ile 311.500.000-TL 'ye sermayenin çıkarılması kararı alınmış olup bu tutarın 130.000.000-TL sinin Taşkın DEMİREL tarafından, 8.500.000-TL si geçmiş yıl karlarından geriye kalan tutarın nakden ödeneceği kararı alınmıştır. Söz konusu karar 29.08.2023 tescil edilerek 29.08.2023 tarih ve 10903 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan olunmuştur.

36. AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR

BULUNMAMAKTADIR.

