

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

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



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Adilbey Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Adilbey Holding A.Ş.'nin ("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	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Maddi olmayan duran varlıklar içerisinde yer alan bayi sözleşmeleri	
Grup, akaryakıt perakendesi faaliyetleri kapsamında mevcut bayi ve yeni bayileri ile intifa, peşin satış destek primi, kira vb. sözleşmeler yapmaktadır. Bayiler ile yapılan bu sözleşmelere istinaden peşin ödenen bedellere ilişkin muhasebe politikaları Dipnot 2.2’de açıklanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, konsolide finansal durum tablosu içerisinde, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen bayi sözleşme varlıkları 196.399 bin TL tutarındadır (Dipnot 16). Söz konusu bayi sözleşme varlıklarının her sözleşmenin birbirinden farklı şartlar içermesi sebebiyle konsolide finansal tablolara tam ve doğru alınması hususu denetimimiz bakımından önem arz etmiş ve kilit denetim konuları arasında değerlendirilmiştir.	- Bayilere yapılan ödemelerin sözleşmelerde belirtilen hususlarla uyumlu bir şekilde muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmediğine dair örneklem yöntemi yoluyla detay testler gerçekleştirilmiştir. 2022 yılı içerisinde yapılan yeni bayi sözleşmelerine ilişkin yapılan ödemelere ilişkin olarak örneklem yöntemi yoluyla detay testler gerçekleştirilmiştir. - Grup yönetimi tarafından bayiler bazında hazırlanan bütçelenmiş satış verileri temin edilmiş, söz konusu verilerin 2022 yılı içinde gerçekleşen satış miktarları ile karşılaştırılması ve benzeri analiz yöntemlerinin kullanılması suretiyle bayi yatırım ödemelerine ilişkin bir değer düşüklüğü olup olmadığı değerlendirilmiştir. Çalışmalarımız neticesinde, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde yer alan bayi sözleşme varlıklarına ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller Dipnot 14'te açıklandığı üzere, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla; Grup'un toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve kayıtlı değeri 2.640.995 bin TL olan yatırım amaçlı gayrimenkulleri, arsa ve binalardan oluşmaktadır. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesinde Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Dipnot 2.2'de de anlatıldığı üzere, "gerçeğe uygun değer" yöntemi olup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kendine has özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir. Bu konuya özellikle yoğunlaşmamızın sebebi; • Yatırım amaçlı gayrimenkullerin konsolide finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi, • Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma analizi, gelir yöntemi, maliyet ve direkt kapitalizasyon yaklaşımı gibi yöntemler kullanılması ve bu yöntemlerin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek girdiler içermesidir.	• Grup'un atamış olduğu bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşları tarafından hazırlanan değerlendirme raporları temin edilerek, değerlendirme çalışmasını yapan bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşlarının, Bağımsız Denetim Standartları'nda belirtildiği üzere SPK tarafından takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonları ve lisansları kontrol edilmiştir. • Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir. • Değerleme raporlarında yer alan ve tespit edilen gayrimenkul değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, birim satış değeri, iskonto oranı, kira getirisi gibi tutarlılığı gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırılarak takdir edilen değerlerinin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı test edilmiştir. • Değerleme raporlarında yer alan gerçeğe uygun değerler, dipnotlar ile karşılaştırılmış, dipnotlarda ve muhasebe kayıtlarında yer alan değerlerin, değerlendirme raporları ile tutarlı olup olmadığı ve dipnot açıklamalarının TFRS'ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Çalışmalarımız neticesinde, gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlemesine ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



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 esasını kullanmasının 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 Yükümlölükler

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.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	9-128

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		30.057.392	15.513.834
Nakit ve nakit benzerleri	6	7.064.320	4.646.143
Finansal yatırımlar	7	10.044.176	5.076.315
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	34	13.350	5.136
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	5.084.067	1.825.533
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar			
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili taraflardan alacaklar	10, 34	817	44.064
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	1.839.487	1.159.490
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı	6	38.265	130.280
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11	214.430	74.546
Stoklar	12	4.301.636	2.042.478
Peşin ödenmiş giderler	22	1.005.998	196.923
Türev araçlar	23	117.676	46.920
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar		8.286	-
Canlı varlıklar	13	25.049	15.249
Diğer dönen varlıklar	21	292.653	250.457
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		7.182	-
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	32	-	300
Duran varlıklar		12.189.605	6.781.383
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	12.825	14.742
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar			
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	-	14.304
Finansal yatırımlar	7	918.457	364.930
Özkaynak yöntemiyle			
değerlenen yatırımlar	4	562.039	264.140
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	2.640.995	2.005.201
Maddi duran varlıklar	15	3.250.421	2.035.484
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	2.437.882	1.228.999
- Şerefiye	16	437.023	108.843
Kullanım hakkı varlıkları	17	708.963	359.761
Peşin ödenmiş giderler	22	176.122	57.482
Türev araçlar	23	70.820	-
Ertelenmiş vergi varlığı	33	889.666	138.916
Diğer duran varlıklar	21	84.392	188.581
Toplam varlıklar		42.246.997	22.295.217

31 Aralık 2022 tarihli ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 24 Mart 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		14.865.288	5.932.693
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	8	6.812.109	2.232.362
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	8	1.210.891	270.161
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8,34	17.543	9.574
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	8	1.126.195	651.787
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	134.970	55.301
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	34	5.500	3.009
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	2.978.650	1.913.271
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar			
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili taraflara borçlar	34	59	-
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflara borçlar	10	215.200	7.908
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	24	234.605	58.242
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	22	469.551	123.015
Türev araçlar	23	9.988	17.776
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3, 34	-	27.107
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	163.766	94.533
Dönem karı vergi yükümlülüğü	33	220.230	411.958
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	24	95.456	32.497
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	1.152.291	23.753
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		18.284	439
Uzun vadeli yükümlülükler		3.876.571	2.042.610
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8,34	12.303	12.839
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	8	2.071.244	1.207.435
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	515.386	217.841
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	4	177.280	107.111
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	95.710	5.149
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	22	22.882	19.956
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24	323.510	103.326
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		7.970	6.496
Türev araçlar	23	6.090	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	33	644.196	362.457
ÖZKAYNAKLAR		23.505.138	14.319.914
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		10.040.955	6.408.924
Çıkarılmış sermaye	25	613.711	613.711
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		222	222
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	25	(69.237)	(14.612)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(2.008)	(669)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları	25	2.006.344	1.070.628
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları/(kayıpları)	25	(153.372)	(43.179)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	25	160.028	155.572
Geçmiş yıllar karları veya zararları		4.497.541	3.222.750
Net dönem karı veya zararı		2.987.726	1.404.501
Kontrol gücü olmayan paylar		13.464.183	7.910.990
Toplam kaynaklar		42.246.997	22.295.217

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021</i>
	Dipnot referansı		
Kar veya Zarar Kısım			
Hasılat	26	43.800.470	16.487.522
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	26	2.071.474	334.485
Toplam Hasılat	26	45.871.944	16.822.007
Satışların Maliyeti (-)	26	(38.641.142)	(14.306.517)
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	26	(1.641.022)	(174.082)
Toplam Maliyetler	26	(40.282.164)	(14.480.599)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	26	5.159.328	2.181.005
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/(Zarar)	26	430.452	160.403
Brüt Kar/(Zarar)	26	5.589.780	2.341.408
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	27	(61.970)	(7.602)
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(890.526)	(439.767)
Pazarlama Giderleri (-)	27	(1.488.891)	(688.772)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	4.335.662	1.572.585
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	29	(754.522)	(566.890)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	4	230.240	(42.509)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		6.959.773	2.168.453
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	2.532.821	2.417.111
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30	(258.018)	(13.247)
Finansman (Gideri)/Geliri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		9.234.576	4.572.317
Finansman Giderleri (-)	31	(2.305.498)	(726.261)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		6.929.078	3.846.056
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	33	(2.226)	(783.687)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		(670.749)	(695.613)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		668.523	(88.074)
Dönem Karı/(Zararı)		6.926.852	3.062.369
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.939.126	1.657.868
Ana Ortaklık Payları		2.987.726	1.404.501

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021</i>
Dönem Karı (Zararı)		6.926.852	3.062.369
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	24	(150.436)	(28.934)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(1.339)	(813)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) vergi etkisi		28.731	4.766
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		1.825.328	1.440.377
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	7	(279.872)	(101.039)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi		57.996	21.064
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.480.408	1.335.421
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		8.407.260	4.397.790
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.649.975	2.326.062
Ana Ortaklık Payları		3.757.285	2.071.728

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDING A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					Birikmiş karlar			
	Dipnot referansı	Çıkarılmış sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ödenen kar payı avansları net (-)	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	25	613.711	(14.612)	(669)	222	(43.179)	1.070.628	155.572	-	3.222.750	1.404.501	6.408.924	7.910.990	14.319.914
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	4.456	-	1.400.045	(1.404.501)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(308.500)	-	(308.500)	(208.236)	(516.736)
Dönemde ödenen kar payı avansları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(146.477)	(146.477)
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88.672	88.672
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	995.962	995.962
- Bağlı ortaklık sahiplik oranı değişimi etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	995.962	995.962
- Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan - pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183.246	-	183.246	185.724	368.970
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(54.625)	(1.339)	-	(110.193)	935.716	-	-	-	2.987.726	3.757.285	4.649.975	8.407.260
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.987.726	2.987.726	3.939.126	6.926.852
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(54.625)	(1.339)	-	(110.193)	935.716	-	-	-	-	769.559	710.849	1.480.408
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	935.716	-	-	-	-	935.716	889.612	1.825.328
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-	-	(54.625)	(1.339)	-	-	-	-	-	-	-	(55.964)	(67.080)	(123.044)
Finansal varlık değer artış fonundaki değişim	-	-	-	-	-	(110.193)	-	-	-	-	-	(110.193)	(111.683)	(221.876)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	25	613.711	(69.237)	(2.008)	222	(153.372)	2.006.344	160.028	-	4.497.541	2.987.726	10.040.955	13.464.183	23.505.138

(*) Detayları Dipnot 25'te açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDING A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	Çıkarılmış sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Birikmiş karlar				Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
			Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler	25	613.711	-	(6.414)	143	222	(3.463)	354.674	-	153.126	2.390.419	689.642	4.192.060	5.186.939	9.378.999	
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	2.446	687.196	(689.642)	-	-	-	
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(89.500)	-	(89.500)	(90.612)	(180.112)	
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.379	10.379	
- Bağlı ortaklık sahipliği oranı değişimi etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.379	10.379	
- Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler ⁽¹⁾		-	-	-	1	-	-	-	-	-	234.635	-	234.636	463.207	697.843	
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.015	15.015	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(8.198)	(813)	-	(39.716)	715.954	-	-	-	1.404.501	2.071.728	2.326.062	4.397.790	
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.404.501	1.404.501	1.657.868	3.062.369	
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(8.198)	(813)	-	(39.716)	715.954	-	-	-	-	667.227	668.194	1.335.421	
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-	-	-	715.954	-	-	-	-	-	724.423	1.440.377	
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	(8.198)	(813)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.011)	(24.981)	
- Finansal riskten korunma fonundaki değişim		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Finansal varlık değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-	-	(39.716)	-	-	-	-	-	(39.716)	(40.259)	(79.975)	
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	25	613.711	-	(14.612)	(669)	222	(43.179)	1.070.628	-	155.572	3.222.750	1.404.501	6.408.924	7.910.990	14.319.914	

(*) Detayları Dipnot 25'te açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021</i>
	Dipnot referansı		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		4.339.862	1.067.781
Dönem karı/(zararı)		6.926.852	3.062.369
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		985.252	(165.841)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,15,16,17	911.828	411.740
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	24	105.359	26.544
- Sigortacılık teknik karşılıkları		1.114.231	-
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.153	9.889
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(4.316)	16.607
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	29,30	(1.109.103)	(247.022)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	31	1.514.935	356.454
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	29	324.501	124.008
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	29	(241.882)	(111.927)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		723.994	(965.654)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.879.135)	(557.598)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	30	204.886	(30.901)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	4	(230.240)	42.509
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	33	2.226	783.687
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	30	(456.185)	-
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazanç ile ilgili düzeltmeler	3, 30	-	(24.177)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.535.895)	(1.609.038)
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hesabındaki azalış (artış)		92.015	(130.280)
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış (artış)		(622.387)	(476.436)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.179.417)	(1.218.158)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(31.409)	(327)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(1.946.242)	(605.430)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		144.017	27.223
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(179)	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(139.141)	(40.398)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		27.126	1.283
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		469.341	1.000.542
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış (azalış)		207.292	3.318
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(27.107)	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		166.303	(74.941)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(858.293)	(163.882)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		162.186	68.448
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.376.209	1.287.490
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24	(14.185)	(7.162)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	33	(870.604)	(306.817)
Alınan faiz		848.442	94.270

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(5.177.465)	(1.512.199)
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	3, 4	(791.170)	(87)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		(3.487)	161.413
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15, 16	(1.280.308)	(698.190)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit çıkışları		(303.411)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		733.541	1.317
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(7.454.840)	(3.220.489)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	3.052.082	1.534.899
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		445.215	697.842
Bağlı ortaklıkların grup dışına temettü ödemeleri		(42.128)	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		467.041	11.096
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.340.136	658.418
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri	8	74.295.329	12.867.732
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	8	1.214	148.691
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(70.332.592)	(11.843.510)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(240.138)	(96.550)
Ödenen faiz		(762.592)	(237.833)
Ödenen temettüleri		(621.085)	(89.500)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	(90.612)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		1.502.533	214.000
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		909.478	1.519.494
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		2.412.011	1.733.494
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	4.637.987	2.904.493
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	7.049.998	4.637.987

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Adilbey Holding A.Ş. (“Adilbey Holding”, “Holding” veya “Grup”) 1986 yılında Konut İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ünvanıyla kurulmuş olup 1997 yılındaki değişiklikle Adilbey Holding A.Ş. ünvanını almıştır. Türkiye’de tescil edilmiştir. Holding’in fiili faaliyet konusu; bağlı ortaklığı Doğan Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları yoluyla farklı sektörlerle yatırım yapmak ve bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarının faaliyetlerini sürdürmelerine yardımcı olmaktır.

Holding’in kayıtlı adresi aşağıdadır:

Burhaniye Mahallesi Kısıklı Caddesi No: 65
Üsküdar 34676 İstanbul

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un konsolide finansal tabloları kapsamında dahil edilen bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarındaki toplam personel sayısı 8.180 (yurt içi 7.787)’dir (31 Aralık 2021: toplam personel sayısı 4.019; yurt içi 3.691).

Adilbey Holding’in bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”) ve müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları (“İş Ortaklıkları”), temel faaliyet konuları, bölümleri ve faaliyet gösterdikleri ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Akaryakıt Perakendesi

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. (“Aytemiz Akaryakıt”)	Enerji	Türkiye
Aytemiz Petrolcülük Ticaret Limited Şirketi (“Aytemiz Petrolcülük”)	Enerji	Türkiye
İstasyon Petrol Ticaret Limited Şirketi (“İstasyon Petrolcülük”)	Enerji	Türkiye
İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Gas Plus Erbil Ltd. (“Gas Plus Erbil”)	Enerji	Jersey

Elektrik Üretimi

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Galata Wind Enerji A.Ş. (“Galata Wind”)	Enerji	Türkiye
Sunflower Solar Güneş Enerjisi Sistemleri Ticaret A. Ş. (“Sunflower”)	Enerji	Türkiye
Gökova Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş. (“Gökova Elektrik”) ⁽¹⁾	Enerji	Türkiye
İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Boyabat Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş. (“Boyabat Elektrik”)	Enerji	Türkiye
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. (“Aslancık Elektrik”)	Enerji	Türkiye

⁽¹⁾ İlgili şirketin bağlı ortaklığımız Galata Wind tarafından alımı ile ilgili 23 Eylül 2022 tarihinde Pay Alım ve Satım Sözleşmesi imzalanmıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Sanayi ve Ticaret

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Ditaş Doğan")	Üretim	Türkiye
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Profil Sanayi")	Üretim	Türkiye
Profilsan GmbH ("Profilsan GmbH")	Dış ticaret	Almanya
Doğan Dış Ticaret ve Müessesilik A.Ş. ("Doğan Dış Ticaret")	Dış ticaret	Türkiye
Falcon Purchasing Services Ltd. ("Falcon")	Dış ticaret	İngiltere
Kelkit Doğan Besi İşletmeleri A.Ş. ("Kelkit Doğan Besi")	Hayvancılık	Türkiye
Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş. ("Sesa Ambalaj")	Üretim	Türkiye
Sesa Üretim Yatırımları ve Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Sesa Yatırım")	Üretim	Türkiye
Maksipak Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Maksipak") ⁽²⁾	Üretim	Türkiye
Karel Elektronik San. ve Tic. A.Ş. ("Karel") ⁽³⁾	Teknoloji ve Bilişim	Türkiye
Daiichi Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Daiichi") ⁽⁴⁾	Otomotiv Elektroniği	Türkiye
Telesis Telekomünikasyon Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. ("Telesis") ⁽⁵⁾	Kurumsal İletişim Çözümleri	Türkiye
Karel İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Karel İletişim") ⁽⁵⁾⁽⁶⁾	Telekomünikasyon Hizmetleri	Türkiye
Huizhou Daiichi Electroacoustic Technology Co., Ltd. ("Huizhou") ⁽⁷⁾	Otomotiv Parçaları Satışı	Çin
FC Daiichi Auto Parts Uzbekistan ("FC Daiichi") ⁽⁷⁾	Otomotiv Parçaları Satışı	Özbekistan
Daiichi Electronics Italy S.r.l ("Daiichi Electronics") ⁽⁷⁾	Otomotiv Parçaları Satışı	İtalya
Daiichi Infotainment Systems Private Ltd. ("Daiichi Infotainment") ⁽⁷⁾	Otomotiv Parçaları Satışı	Hindistan
Suqian Daiichi Infotainment Technology Co.,Ltd. ("Suqian Daiichi") ⁽⁷⁾	Otomotiv Parçaları Satışı	Çin
Daiichi Multimedia Trading(Shenzhen)Co., Ltd. ("Daiichi Multimedia") ⁽⁷⁾	Otomotiv Parçaları Satışı	Çin
Foshan Daiichi Multimedia Technology Co., Ltd. ("Foshan Daiichi") ⁽⁷⁾	Otomotiv Parçaları Satışı	Çin

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. ("Suzuki")	Ticaret	Türkiye
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. ("Doğan Trend Otomotiv")	Ticaret	Türkiye
Otomobilite Motorlu Araçlar Ticaret Hiz. A.Ş. ("Otomobilite Motorlu Araçlar") ⁽⁸⁾	Ticaret	Türkiye

Finansman ve Yatırım

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Öncü Girişim")	Yatırım	Türkiye
D Yatırım Bankası A.Ş. ("D Yatırım Bankası")	Yatırım bankacılığı	Türkiye
Doruk Faktoring A.Ş. ("Doruk Faktoring")	Faktoring	Türkiye
DHI Investment B.V. ("DHI Investment")	Yatırım	Hollanda
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi")	Yönetim danışmanlığı	Türkiye
Hepiyi Sigorta A.Ş. ("Hepiyi Sigorta") ⁽⁹⁾	Sigortacılık	Türkiye

⁽²⁾ İlgili şirket doğrudan bağlı ortaklığımız Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin dolaylı bağlı ortaklığı Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından alınmış olup kapanış işlemleri 22 Şubat 2022 tarihinde gerçekleşmiştir.

⁽³⁾ İlgili şirket ve bağlı ortaklıkları bağlı ortaklığımız Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından %40 hissesi alınmış olup kapanış işlemleri 30 Haziran 2022 tarihinde gerçekleşmiştir.

⁽⁴⁾ İlgili şirket Gup'un bağlı ortaklıklarından Karel tarafından 3 Haziran 2022 tarihinde sermayesinin %75'ine karşılık gelen 3.000.000 adet pay 335.355.600 (tam) TL karşılığında peşin olarak satın alınmıştır.

⁽⁵⁾ İlgili şirketler 30 Haziran 2022 tarihinde kapanışı gerçekleşen Karel bağlı ortaklık alımı bünyesinde Grup'a dahil olmuştur.

⁽⁶⁾ Şirketin "Roitel Telekomünikasyon A.Ş." olan ticari unvanının değişikliği 3 Ekim 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

⁽⁷⁾ İlgili şirketler, Grup'un bağlı ortaklıklarından Karel tarafından 3 Haziran 2022 tarihinde satın alınan Daiichi'nin bağlı ortaklıklarını temsil etmektedir.

⁽⁸⁾ İlgili bağlı ortaklığın kuruluşu, sermayesinin %100'üne sahip Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. tarafından 4 Mart 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

⁽⁹⁾ Şirketin Doğan Trend Sigorta A.Ş. olan ticari unvanı Hepiyi Sigorta A.Ş. olarak değiştirilmiş olup, 30 Mayıs 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

İnternet ve Eğlence

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Dogan Media International S.A. (“Kanal D Romanya”)	TV yayıncılık	Romanya
Rapsodi Radyo ve Televizyon Yayıncılık A.Ş. (“Rapsodi Radyo”)	Radyo yayıncılık	Türkiye
Glokal Dijital Hizmetler Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (“Hepsi Emlak”)	İnternet hizmetleri	Türkiye
DMC Invest B.V. (“DMC Invest”)	Yatırım	Hollanda
Dogan Media Invest B.V. (“Dogan Media Invest”)	Yatırım	Hollanda
Glocal Invest B.V. (“Glocal Invest”)	Yatırım	Hollanda
DG Invest B.V. (“DG Invest”)	Yatırım	Hollanda
Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yayıncılık Ticaret A.Ş. (“Doğan Yayıncılık”)	Dergi yayıncılık	Türkiye
İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. (“Doğan Burda”)	Dergi yayıncılık	Türkiye
Dergi Pazarlama Planlama ve Ticaret A.Ş. (“DPP”)	Planlama	Türkiye
Ultra Kablolu Televizyon ve Telekomünikasyon Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ultra Kablolu”)	Telekomünikasyon	Türkiye
NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. (“NetD Müzik”)	İnternet hizmetleri	Türkiye
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. (“DMC”)	Müzik ve eğlence	Türkiye

Gayrimenkul Yatırımları

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Milpa”)	Gayrimenkul/Ticaret	Türkiye
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. (“D Gayrimenkul”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
SC D-Yapı Real Estate, Investment and Construction S.A. (“D Yapı Romanya”)	Gayrimenkul yönetimi	Romanya
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta Turizm”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
Marlin Otelcilik ve Turizm A.Ş. (“Marlin Otelcilik”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
M Investment 1 LLC (“M Investment”)	Gayrimenkul yönetimi	ABD
İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Kandilli Gayrimenkul Yatırımları Yönetim İnşaat ve Ticaret A.Ş. (“Kandilli Gayrimenkul”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 4 Ekim 2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı’na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (“Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği”)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Her bir Grup işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Adilbey Holding’in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup’un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tabloları (Devamı)

Yurt dışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a)'dan (c)'ye kadar olan bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Adilbey Holding, Bağlı Ortaklıklar'ı ve İş Ortaklıkları'na (tümü 'Grup' olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve Dipnot 2.1.2'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

(a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Adilbey Holding'in doğrudan ve dolaylı olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Etkin ortaklık oranı, Grup'un Adilbey Holding üzerinden doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır. Konsolide finansal tablolarda Doğan Ailesi üyelerine ait paylar kontrol gücü olmayan paylar olarak değerlendirilmiş ve Grup'un net aktiflerine ve karına dahil edilmemiştir.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Adilbey Holding'in ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar tablosu veya konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Ortaklık payındaki değişiklikler

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak değerlendirilir. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki dolaylı paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasında düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Adilbey Holding'in özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın ve Doğan ailesi üyelerinin oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Akaryakıt Perakendesi

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Aytemiz Akaryakıt	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	24,83	24,83
Aytemiz Petrolcülük	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	24,83	24,83
İstasyon Petrolcülük	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	24,83	24,83

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Elektrik Üretimi

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Galata Wind ⁽¹⁾	70,00	73,05	-	-	70,00	73,05	34,76	36,28
Sunflower	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	34,76	36,28
Gökova Elektrik ⁽²⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	34,76	-

Sanayi ve Ticaret

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çelik Halat ⁽³⁾	-	69,83	-	-	-	69,83	-	34,68
Çelik Halat Netherlands ⁽³⁾	-	100,00	-	-	-	100,00	-	34,68
Ditaş Doğan	68,24	68,24	-	-	68,24	68,24	33,89	33,89
Profil Sanayi	70,00	70,00	-	-	70,00	70,00	23,72	23,72
3S Kalıp ⁽⁴⁾	-	70,00	-	-	-	70,00	-	23,72
Profilsan GmbH	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	23,72	23,72
Doğan Dış Ticaret	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Falcon	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Neta Yönetim ⁽⁵⁾	-	100,00	-	-	-	100,00	-	49,66
Kelkit Doğan Besi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Sesa Yatırım	70,00	70,00	-	-	70,00	70,00	34,76	34,76
Sesa Ambalaj	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	34,76	34,76
Maksipak ⁽⁶⁾	70,00	-	-	-	70,00	-	24,34	-
Karel ⁽⁷⁾	55,55	-	-	-	55,55	-	19,87	-
Daiichi ⁽⁸⁾	75,00	-	-	-	75,00	-	14,90	-
Telesis ⁽⁹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	19,87	-
Karel İletişim ⁽⁹⁾⁽¹⁰⁾	52,60	-	-	-	52,60	-	10,45	-
Huizhou Daiichi ⁽¹¹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	14,90	-
Daiichi Multimedia ⁽¹¹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	14,90	-
Foshan Daiichi ⁽¹¹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	14,90	-
Daiichi Infotainment ⁽¹¹⁾	99,99	-	-	-	99,99	-	14,90	-
FC Daiichi ⁽¹¹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	14,90	-
Daiichi Electronics ⁽¹¹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	14,90	-
Suqian Daiichi ⁽¹¹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	14,90	-

(1) İlgili bağlı ortaklığın doğrudan Doğan Holding'e ait halka açık paylarının satışından kaynaklı oranı değişmiştir.

(2) İlgili şirketin bağlı ortaklığımız Galata Wind tarafından alımı ile ilgili 23 Eylül 2022 tarihinde Pay Alım ve Satım Sözleşmesi imzalanmıştır.

(3) İlgili şirketlerin satışı ile ilgili “Kapanış” işlemleri 29 Kasım 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

(4) İlgili bağlı ortaklık Grup'un bağlı ortaklığı Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 14 Eylül 2022 tarihinde birleşmiştir.

(5) İlgili bağlı ortaklığın Grup'un bağlı ortaklığı Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ile birleşmesi 4 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

(6) İlgili şirketin bağlı ortaklığımız Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin dolaylı bağlı ortaklığı Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından %70 hissesi alınmış olup kapanış işlemleri 22 Şubat 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

(7) İlgili şirket ve bağlı ortaklıkları bağlı ortaklığımız Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından %40 hissesi alınmış olup kapanış işlemleri 30 Haziran 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

(8) İlgili şirketin bağlı ortaklığımız Karel tarafından 3 Haziran 2022 tarihinde sermayesinin %75'ine karşılık gelen 3.000.000 adet pay 335.355.600 TL karşılığında peşin olarak satın alınmıştır.

(9) İlgili şirket 30 Haziran 2022 tarihinde kapanışı gerçekleştiren Karel bağlı ortaklık alımı bünyesinde Grup'a dahil olmuştur.

(10) Şirketin “Roitel Telekomünikasyon A.Ş.” olan ticari unvanının değişikliği 3 Ekim 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

(11) İlgili şirketler, Grup'un bağlı ortaklıklarından Karel tarafından 3 Haziran 2022 tarihinde satın alınan Daiichi'nin bağlı ortaklıklarını temsil etmektedir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Suzuki	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Doğan Trend Otomotiv	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Otomobilite ⁽¹⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	49,66	-

(1) İlgili bağlı ortaklığın kuruluşu, sermayesinin %100'üne sahip Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A. Ş. tarafından 4 Mart 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Finansman ve Yatırım

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Öncü Girişim	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
D Yatırım Bankası	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Hepiyi Sigorta ⁽²⁾	88,10	91,45	-	-	88,10	91,45	43,75	45,41
Doruk Faktoring	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Doruk Finansman ⁽³⁾	-	97,02	-	2,98	-	100,00	-	48,18
DHI Investment	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Değer Merkezi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66

İnternet ve Eğlence

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Glokal	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	39,34	39,34
Kanal D Romanya	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Rapsodi Radyo	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
DMC Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Dogan Media Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Glocal Invest	79,22	79,22	-	-	79,22	79,22	39,34	39,34
DG Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
İnnobil ⁽⁴⁾	-	100,00	-	-	-	100,00	-	49,66
Doğan Yayıncılık	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66

(2) Şirketin Doğan Trend Sigorta A.Ş. olan ticari unvanı Hepiyi Sigorta A.Ş. olarak değiştirilmiş olup, 30 Mayıs 2022 tarihinde tescil edilmiştir. İlgili şirketin pay devri kaynaklı oranı değişmiştir.

(3) İlgili bağlı ortaklığın Hepsi Finansal Danışmanlık A.Ş.'ye satış ve devrine ilişkin 'Kapanış Protokolü', Grup tarafından 28 Şubat 2022 tarihinde imzalanmıştır.

(4) İlgili bağlı ortaklığın Hepsi Emlak ile birleşmesine ilişkin 27 Nisan 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Gayrimenkul Yatırımları

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Milpa	82,29	82,29	0,16	0,16	82,45	82,45	40,87	40,87
D Gayrimenkul	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
D-Yapı Romanya	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Milta Turizm	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
Marlin Otelcilik	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66
M Investment	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	49,66	49,66

(b) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip ortağın payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir.

(c) İş Ortaklıkları

TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar kapsamında müşterek anlaşmalardaki yatırımlar müşterek faaliyet veya iş ortaklığı olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, müşterek anlaşmanın hukuki yapısından ziyade tüm yatırımcıların sözleşmeden doğan hakları ve yükümlülüklerine bağlıdır. Bir yatırım, yatırım yapılan işletmenin iştirak veya iş ortaklığı niteliği kazandığı tarihten itibaren özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilir. Yatırımın ediniminde, yatırımın elde etme maliyeti ile iştirakin veya iş ortaklığının tespit edilebilen net varlık, borç ve koşullu borçlarının net gerçeğe uygun değerinden işletmeye düşen pay arasındaki her türlü fark iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir. İştirakin veya iş ortaklığının tanımlanabilir varlık ve borçlarının net gerçeğe uygun değerinden işletmenin payına düşen kısmın yatırımın elde etme maliyetini aşan tutarı, yatırımın edinildiği dönemde iştirakin veya iş ortaklığının kâr veya zararındaki işletmeye düşen payın belirlenmesinde gelirlere dahil edilir.

İş Ortaklıkları

İş ortaklıklarındaki paylar, başlangıçta konsolide finansal tablolarda maliyeti ile kayda alındıktan sonra özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

2.1.4 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda “Hasılat” altında sınıflanan 47.917 TL tutarındaki hasılat, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde “Yatırım faaliyetlerden gelirler” kalemine sınıflanmıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda “Hasılat” altında sınıflanan 50.990 TL tutarındaki hasılat, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” kalemine sınıflanmıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda “Finans sektörü faaliyetleri maliyeti” altında sınıflanan 1.592 TL tutarındaki satışların maliyeti, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde “Finansman giderleri” kalemine sınıflanmıştır.

2.1.6 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. 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.

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)

Cari dönemde, Şirket’in finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

- 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 UFRS 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (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 işlemten 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.

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

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

TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken cuysulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar (Devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır: (Devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Adilbey Holding A.Ş.’nin, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 34).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 6).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilerek gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 9).

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım”ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı “Basitleştirilmiş Yaklaşım”ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı’nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardı’nda yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9, “Finansal Araçlar” Standardı’nda “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 29).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 9, 29).

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

Grup tarafından doğrudan borç ya da kredi vermek amacıyla oluşan finansal varlıklar, finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek kaydedilir. Bütün kullanılan krediler ve avanslar, para müşterilere transfer edildiğinde konsolide finansal tablolara kaydedilir (Dipnot 10).

Değer Düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarının değer düşüklüğü hesaplaması için, TFRS 9 standardında yer alan ve ilk muhasebeleştirmeden sonra kredi kalitesindeki değişimin dikkate alındığı üç aşamalı değer düşüklüğü yaklaşımını (genel yaklaşım) uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım kapsamında tanımlanan aşamalar aşağıdaki gibidir:

"Aşama 1", ilk muhasebeleştirme anında ve ilk muhasebeleştirmeden bir sonraki raporlama dönemine kadar kredi riskinde önemli bir artış olmayan veya raporlama tarihinde düşük kredi riski olan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için, "12 aylık beklenen kredi zararı" muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. 12 aylık beklenen kredi zararı, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal varlığa ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarının 12 aya ağırlıklandırılması ile hesaplanan tutardır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Devamı)

“Aşama 2”, ilk muhasebeleştirirmeden sonra kredi riskinde önemli artış olan fakat değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız bir kanıt olmayan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için “ömür boyu beklenen kredi zararı” muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. Ömür boyu beklenen kredi zararı finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarıdır.

“Aşama 3”, raporlama tarihinde değer düşüklüğü için tarafsız kanıtın olduğu finansal varlıkları içermektedir. Söz konusu varlıklar için “ömür boyu beklenen kredi zararı” muhasebeleştirilmektedir.

Grup, kredi riskindeki önemli artışların zamanında belirlenmesi ve zarar karşılığının toplu olarak finansal tablolara alınması amacıyla; finansal araç türü, kredi riski derecesi, teminat türü, vadeye kalan süre ve sektör gibi ortak kredi riski özelliklerini esas alarak finansal araçlarını gruplandırmaktadır.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 29).

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 12).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedeli” yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile “gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan” veya “gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin “sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli”ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar” olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, “kolaylaştırılmış” uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar

“Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar”; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

(b) *Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar (Devamı)*

i) *Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan “türev araçlar” kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan “finansal varlıklar” dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden ve emtia sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar “finansman gelir / giderleri” içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır (Dipnot 23).

ii) *Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değeri konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetlerinden oluşmakta olup, konsolide finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” altında muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen bu varlıkların değerlerindeki değer düşüklüğü ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkına ilişkin kar veya zarar tutarları haricindeki değişiklikler sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve kayıplar, finansal varlığın konsolide finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklarda finansal varlık değer artış fonunda olmak üzere konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip edilmektedirler. Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen varlıkların satılması durumunda konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerlendirme farkları “Geçmiş yıllar karları veya zararları” altında sınıflandırılır.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak yabancı para, faiz swapları ve emtia ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 23).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı bir taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunmasının, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan ve bu varlık/(yükümlülük) ile ilişkili türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Grup, döviz kurundaki ve akaryakıt fiyatlarındaki dalgalanmaların yönetimine ilişkin olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmeleri, opsiyon sözleşmeleri ve emtia sözleşmeleri imzalamıştır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Grup yönetimi tarafından rapor tarihi itibarıyla nasıl kullanılacağına karar verilmemiş/verilemeyen gayrimenkuller de yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılırlar.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, her yıl dönem sonunda ya da değer düşüklüğü artışı/azalışı emaresi bulunan durumlarda, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri kapsamında lisanslı gayrimenkul değerleme kuruluşlarından alınan değerleme raporları doğrultusunda, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller için oluşan geçici farkların tamamı üzerinden ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar veya zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller (Devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, yeniden değerlendirme fonu adı altında konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 14).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 15). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	8 - 50
Binalar	10 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	3 - 40
Motorlu araçlar	2 - 10
Mobilya ve demirbaşlar	2 - 20
Özel maliyetler	2 - 27
Diğer maddi duran varlıklar	3 - 15

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Şerefiye ve faydalı ömrü belirli olmayan/sınırsız olarak değerlendirilen maddi olmayan duran varlıklar dışında maddi olmayan duran varlıklar ticari karasal yayın izni ve lisansı (frekans hakları), marka, müşteri ilişkileri, diğer haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Grup, Aytemiz Akaryakıt tarafından ürün satışını garantilemek amacıyla belirli akaryakıt ve LPG bayileriyle yapılan “bayi sözleşmeleri” kapsamında peşin olarak ödenen bayi sözleşme bedellerini maddi olmayan duran varlıklar hesabında muhasebeleştirmiş olup, bayi sözleşmelerinin süresi 5 yıldır.

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden muhasebeleştirilir ve doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilir (Dipnot 16).

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdadır:

	<u>Yıllar</u>
Bilgisayar yazılımı ve haklar	2 - 15
Ticari marka	15
Müşteri ilişkileri	8 - 15
Teknoloji varlıkları	15
Diğer maddi olmayan haklar	5 - 49

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Bağlı ortaklıklardan Milta Turizm’in elinde bulundurduğu ve diğer maddi olmayan haklar içinde sınıflandırılan marina kullanım hakkı ise Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ile 13 Kasım 1997 tarihinde yapılan devir sözleşmesine bağlı olarak 49 yıl süreyle itfa edilmektedir (Dipnot 16).

Geliştirme maliyetleri

Grup tarafından kontrol edilen tespit edilebilir ve benzersiz ürünlerin tasarlanması ve test edilmesine ilişkin geliştirme giderleri, aşağıdaki şartların sağlanması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Ürünün kullanıma hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- Yönetimin ürünü tamamlama ve bu ürünü kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Ürünü kullanma ve satma imkanının bulunması,
- Ürünün muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve ürünü kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde ürünle ilgili yapılan harcamaların güvenilir biçimde ölçülebilir olması.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir ve ilgili varlığın kullanıma hazır olduğu andan itibaren itfa edilirler.

Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 16).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması yada yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 33).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 33).

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 33).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Geri alınmış paylar

Grup’un geri alınan payları (geri satın alınan kendi hisseleri), her ne sebeple geri alınmış olursa olsun, Grup’un özkaynağına dayalı bir finansal araç olarak, ayrı bir finansal varlık olarak değerlendirilmemektedir. Özkaynağına dayalı finansal araçların yeniden satın alması durumunda, Şirket söz konusu araçları özkaynaklardan düşmek suretiyle muhasebeleştirmekte, ilgili yasal düzenlemeler gereğince geri alınan pay tutarı kadar iktisap bedeli üzerinden yasal yedek akçe ayırmakta ve yasal yedek akçe olarak ayrılan tutarları, özkaynaklar altında “kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” hesabında takip etmektedir (Dipnot 25).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 24).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 19).

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 25).

Gelirlerin kaydedilmesi

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

Şirket aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup’un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

- a) Grup'un müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile
- b) Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Grup, farklı ürün ve hizmetleri bir paket olarak satmakla birlikte, bir paket halinde sattığı bu ürün ve hizmetleri tek başına da satabilmektedir. Grup'un ilgili müşterilerine bir paket içerisinde devretmiş olduğu, sözleşme ile belirlenmiş ürün ve hizmetlerin her biri farklı mal ve hizmetler olarak tanımlanmaktadır. Bununla birlikte, müşteriler bu hizmetlerin hepsinden tek başına fayda sağlayabildiğinden dolayı bu hizmetler sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı tanımlanabilir niteliktedir. Buna bağlı olarak bir paket içerisinde yer alan her bir hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilir.

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Grup, edim yükümlülüğünü belirlerken, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmeti bizzat sağlamaya (asil) veya diğer taraflarca sağlanan bu mal veya hizmetin satışına aracılık etmeye (vekil) yönelik olup olmadığını değerlendirir. Buna göre Grup, belirlenmiş mal veya hizmeti, o mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa satış işleminin gerçekleşmesi hususunda asil olarak hareket etmektedir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmet karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetin diğer taraflarca temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir. Grup'un müşterileri ile yaptığı sözleşmelerde ciro bazlı indirimler, iadeler ve müşteri sadakat programları kapsamında sağlanan puanlar bulunması sebebi ile değişken tutarlar söz konusu olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Bir sözleşmede işletme müşterisine ilave mal veya hizmetler edinme seçeneği sunmuşsa bu seçenek müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağlıyorsa bir edim yükümlülüğüne yol açar. Seçenek müşteriye maddi bir hak veriyorsa, hak sahibi müşteri işletmeye gelecekte alacağı mal veya hizmetler karşılığını peşin olarak öder ve işletme de bu hasılatı gelecekte teslim edeceği mal veya hizmetler devredildiğinde veya bu seçenek sona erdiğinde finansal tablolara alır.

Müşterinin ilave mal veya hizmetler edinme seçeneğine ilişkin müstakil satış fiyatı doğrudan gözlemlenemiyor ise işletme bunu tahmin yoluyla belirler. Bu tahmin müşterinin söz konusu seçeneği kullanması halinde elde edeceği indirimini aşağıdakilerin her ikisine göre düzeltilmiş şekilde yansıtır:

- (a) Müşterinin seçeneği kullanmaması halinde alabileceği bir indirim ve
- (b) Seçeneğin kullanılma olasılığı.

Müşteriden bir ön ödeme aldıktan sonra işletme, gelecekte mal veya hizmetleri devretme veya devre hazır hale getirmeye ilişkin edim yükümlülüğüne karşılık olarak ön ödeme tutarında bir sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İşletme söz konusu mal veya hizmetlerin devrini gerçekleştirip dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde bu sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolardan çıkarır (ve hasılat konsolide finansal tablolara yansıtılır).

Grup’un bayi ve son satıcılar ile yaptığı satış işlemleri esnasında uygulamakta olduğu “Bayi Sadakat Projesi” ve müşterilerine sağladığı kart sadakat programları (Aytemiz kart vb.) ile ilgili ödüller, müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağladığı için, bu ödüller ile ilgili müşterinin kazandığı tutarlar konsolide finansal tablolarda sözleşme yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilir. “Bayi Sadakat Projesi” kapsamında kazanılan bu ödüller kullanıldıkça sözleşme yükümlülüğünden indirilmek suretiyle brüt satıştan düşülerek konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Grup, bir müşteriden bedel tahsil ettiği ve bu bedelin bir kısmını ya da tamamını söz konusu müşterisine geri ödemeyi beklediği durumlarda, iade yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İade yükümlülüğü, işletmenin hak etmeyi beklemediği tahsil edilen (ya da alacak) bedelden (başka bir ifadeyle, işlem fiyatına dahil olmayan tutarlardan) ölçülür. İade yükümlülüğü (işlem fiyatında yol açtığı değişim ve dolayısıyla sözleşme yükümlülüğü) şartlardaki değişimler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Grup, iade hakkı bulunan ürünlerin devir işlemini (iadeye tabi olmak kaydı ile temin edilen bir kısım hizmetler beraberinde) muhasebeleştirmek için aşağıdakilerin tamamını finansal tablolara alır:

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

- (a) İşletmenin hak etmeyi beklediği bedel tutarında devredilen ürünler karşılığı hasılat (dolayısıyla iade edilmesi beklenen ürünlerle ilgili hasılat finansal tablolara alınmaz),
- (b) Bir iade yükümlülüğü ve
- (c) İşletmenin iade yükümlülüğünün yerine getirilmesi üzerine ürünlerini müşteriden geri alma hakkı karşılığı bir varlık (ve satışların maliyetinde buna göre yapılacak düzeltme).

İade yükümlülüğünün yerine getirilmesi için müşteriden ürünleri geri alma hakkı kapsamında finansal tablolara alınan bir varlık, ilk olarak ürünün önceki defter değerinden varsa bu ürünlerin geri alınması kapsamında yapılması beklenen masraflar (iade edilen ürünlerin işletme açısından değerinde meydana gelmesi olası düşüşler dahil) düşüldükten sonra bulunacak miktara bakılarak ölçülmelidir. Grup iade yükümlülüğü ölçümünü, iade tutarları beklentilerindeki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde her raporlama dönemi sonunda günceller ve gerekli düzeltmeleri hasılat olarak (veya hasılatlardan indirimler) konsolide finansal tablolara yansıtır.

Bir mal veya hizmetin sözleşmede belirlenmiş fiyatı o mal veya hizmetin müstakil satış fiyatıdır. Eğer sözleşmede devredilecek birden fazla mal veya hizmet var ise Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Dağıtımın amacına ulaşmak üzere Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır. İşlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne nispi bir müstakil satış fiyatı bazında dağıtmak üzere Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

Taraflardan biri sözleşmeyi yerine getirdiğinde, işletmenin edimi ile müşterinin ödemesi arasındaki ilişkiye bağlı olarak, Grup, sözleşmeyi bir sözleşme varlığı veya sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda gösterir. Grup, bedele ilişkin koşulsuz haklarını bir alacak olarak ayrı şekilde gösterir.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri bir mal veya hizmet paketi satın alması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğuna ilişkin gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Grup, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine doğru orantılı bir şekilde dağıtır.

Akaryakıt satış gelirleri

Akaryakıt satış gelirleri, Grup'un bayiler aracılığı ile veya kendi istasyonlarında yapmış olduğu akaryakıt satışlarından tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar düşüldükten sonraki tutardır. Akaryakıt satışından elde edilen hasılat, mülkiyetle ilgili kontrolün alıcıya devredilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi, işlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve işlemde kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda zamanın belli bir anında muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Sanayi, ticaret ve ambalaj gelirleri

Grup’un sanayi gelirleri, bağlı ortaklıkları olan Çelik Halat, Ditaş Doğan, Profil Sanayi ve 3S Kalıp’ın faaliyetleri sonucu elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Ürünlerin satışından elde edilen bu gelirler, müşteri taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiğinde, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir. Grup’un ticaret gelirleri ise, ticari mal satışları ve aracılık, komisyon gelirleri olarak tanımlanmıştır. Grup ticari mal satış gelirlerini, zamanın belirli bir anında, ticari malın kontrolünü karşı tarafa devrettiği anda kayıtlarına almaktadır. Grup’un dış ticaret gelirleri ise, hizmetin tamamlandığı dönemde zamanla muhasebeleştirilmektedir. Grup’un ambalaj gelirleri ise Sesa Ambalaj’ın genel olarak gıda ve kozmetik ambalajlarının satışından elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Ürünlerin satışından elde edilen bu gelirler, müşteri taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiğinde, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir.

Araç satış ve otomotiv gelirleri

Satılan araçların Özel Tüketim Vergisinin ödenmesi ve ruhsatının çıkarılması ile kontrolün alıcıya transfer olduğu kabul edilir ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanması ile “zamanın belli bir anında” gelir olarak muhasebeleştirilir.

Grup, bir mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce, söz konusu müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz alacağının bulunması durumunda, sözleşmeyi ödemeden yapıldığı veya ödemeden vadesinin geldiği tarihte (hangisi erken ise o esas alınmak kaydıyla) bir sözleşme yükümlülüğü olarak gösterir. Sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsil etmeye hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür. Grup, müşteri bedeli ödemeden veya ödemeden vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere bir sözleşme varlığı olarak gösterir.

Elektrik satış gelirleri

Elektrik satış gelirleri, Grup’un hidroelektrik, rüzgar ve güneş elektrik santralleri aracılığı ile üretilen elektrikten elde ettiği gelirlerdir. Elektrik hizmeti doğası itibarı ile müşterinin eş zamanlı alıp tükettiği bir seri halde sunulan hizmet olduğu için tek bir edim olarak zamanla ve çıktı yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

Faktoring gelirleri

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan faiz ve komisyonlar ilişkilendirilen faktoring sözleşmelerinin süresine bağlı olarak kar veya zarar tablosuna tahakkuk esasına göre yansıtılmaktadır.

Finansman gelirleri

Faiz gelir ve giderleri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri yönetimin müşterilere verilen krediler ve avansların geri ödenemeyeceği kararına vardıkları andan itibaren kayıtlardan çıkarılır ve o tarihe kadar kaydedilmiş olan reeskont tutarları iptal edilerek tahsilat gerçekleşene kadar gelir olarak kaydedilmez.

Kitap ve dergi satışları

Grup’un bağlı ortaklıklarından Doğan Yayıncılık’ın kitap ve dergi satışlarından elde edilen hasılatı temsil etmektedir. Bu kapsamda oluşan gelirler kitap ve dergilerin sevk edildiği tarihte, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Gayrimenkul gelirleri

Grup’un bağlı ortaklığı Milpa’nın konut inşası projelerinden elde edilen hasılat, Grup’un sözleşme ile belirlenmiş tüm görevlerini tam ve eksiksiz olarak yerine getirmesi ve alıcının teslim tutanağını onaylaması ardından bir varlığa hukuken sahip olmaktan kaynaklanan tüm kontrolün satın alana geçtiğinde “zamanın belli bir anında” gerçekleşir.

Buna ek olarak, Grup’un bağlı ortaklığı Milpa’nın Marina gelirlerinden de oluşmaktadır. Marina gelirleri deniz araçlarının konaklama ve mağaza kira gelirlerinden oluşmaktadır. Söz konusu kira gelirleri, kira sözleşmeleri boyunca zamanla ve çıktı yöntemine göre kaydedilir.

Kira gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca “zamanla” ve “çıktı” yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Yönetim danışmanlığı gelirleri

Danışmanlık gelirlerinden oluşmaktadır. İlgili danışmanlık projeleri boyunca “zamanla” ve “çıktı” yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Reklam Gelirleri

Grup’un reklam gelirleri, yazılı, görsel ve dijital medyada yayınlanan reklamlardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Müşterinin reklam yayınladıkça edimden sağlanan faydayı eş zamanlı alıp, tüketmesi, Grup’un hizmetin kontrolünü zamanla devrettiğini göstermektedir. Dolayısıyla hasılat, edim yükümlülüğü yerine getirildikçe (reklam yayınladıkça) zamanla ve çıktı yöntemine göre muhasebeleştirilir. Reklamın yayınlanmayan kısmı ise sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir.

Tiraj ve dergi satış gelirleri

Tiraj gelirleri toplu satışlardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Bu hizmet kapsamında oluşan gelirler dergilerin sevk edildiği tarihte, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir.

Abone ve üyelik gelirleri

Abone gelirleri, emlak sitesi, dijital platform ve internet aboneliklerine ilişkin gelirleri kapsamaktadır. Grup, emlak sitesi üyeliklerini bireysel ve kurumsal olarak takip etmektedir. Grup, abonelik ve üyelikleri, ayrı ayrı satılabilir ürün ve hizmetleri paket haline getirerek satabilmektedir. (Örneğin: Emlak sitesi üyeliği içerisinde ilan yayınlama, öne çıkarma hizmeti ve cep telefonu bir paket halinde satılabilmektedir). Paketin içerisine dahil edilen her ürün ve hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilmektedir. Her bir edim için müstakil satış fiyatı gözlemlenebilir fiyatları dikkate alınarak belirlenmektedir. Edimlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde gelir olarak kaydedilmektedir. Müşteriler ilan yayınlama ve öne çıkarma hizmetlerinden eş zamanlı faydalanıp tüketebildikleri için “zamanla” ve “çıktı” yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Paketlerin içerisinde ürünler fiziki zilyetliği müşteriye devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Otomotiv ve telekom gelirleri

Grup'un otomotiv sektöründen elde ettiği gelirleri, Karel'in bağlı ortaklığı Daiichi'nin faaliyetleri sonucu elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Telekom gelirleri ise ticari mal satışları ve hizmet satışları olarak tanımlanmıştır. Grup ticari mal satış gelirlerini, zamanın belirli bir anında, ticari malın kontrolünü karşı tarafa devrettiği anda kayıtlarına almaktadır. Hizmet satışlarında ise Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen malları değerlendirmekte ve söz konusu malları devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Mal devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mala ilişkin kontrolün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- c) Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayıcı tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardı’nın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, “*Gelir Vergisi*” ve TMS 19, “*Çalışanlara Sağlanan Faydalar*” Standartları’ı uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup’un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, “*Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları*” standardı uyarınca muhasebeleştirilir,
- TFRS 5, “*Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler*” standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinilen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/(zarar) içinde muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm” standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37, “Karşılıklar” veya diğer uygun TMS ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar tablosu içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur. Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler “Hakların Birleşmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, söz konusu işlem ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya pazarlıklı alım etkisi hesaplanmaz (Dipnot 3). Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında olmayıp Grup bu tür işlemler için şerefiye kaydı oluşturmamaktadır. Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve “Paylara İlişkin Primler” kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un işletme birleşmesinin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır.

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/(zararın) hesaplamasına dahil edilir.

Adilbey Holding’in kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. TMS 27 (Revize) Standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup’un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. 1 Temmuz 2009 tarihinden önce başlayan mali dönemlerde, Grup’un kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilmekteydi.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin dönem sonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımların finansal risklerden korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımların bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerinin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

Grup Şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiçbir) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir) ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

Duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları), defter değerlerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olmasından dolayı ve satış olasılığının yüksek olduğu kabul edildiğinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılırlar. Ertelenmiş vergi varlıkları, çalışanlara sağlanan faydalar sonucu edinilen varlıklar, finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan yatırım amaçlı gayrimenkuller ve sigorta poliçeleri üzerindeki sözleşmeden doğan haklar dışındakiler bu gereklilikten özellikle muaf tutulmuşlardır, bu tür satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülürler.

Bir değer düşüklüğü başlangıçta veya daha sonra, bir varlığın (elden çıkarılacak bir varlık grubunun) değerinin satış maliyetinin gerçeğe uygun değerden düşülerek elde edilen değerine kadar azaltılması durumunda, değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirir. Bir varlık (elden çıkarılacak bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek bulunan değerinde herhangi sonradan meydana gelen artışlar, daha önce muhasebeleştirilmiş olan birikmiş değer düşüklüğü zararlarını aşmaması koşuluyla, bir kazanç olarak muhasebeleştirilir. Bir varlık (elden çıkarılacak bir varlık grubunun) satış gününe kadar daha önceden muhasebeleştirilmeyen kazanç veya kayıpları, ilgili varlığın ve bu varlığa ilişkin yükümlülüğün finansal durum tablosu dışı bırakıldığı gün itibarıyla muhasebeleştirilmiştir.

Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler (elden çıkarılacak varlık grubunun bir parçası olan bir duran varlığı) amortismanı tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak varlık ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülük grubuna ilişkin borçlara ait faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir duran varlık ve satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubu içindeki varlıklar, finansal durum tablosunda diğer varlıklardan ayrı olarak gösterilir. Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler de finansal durum tablosunda diğer borçlardan ayrı olarak gösterilir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 18).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 38).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu (Devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları

a) Ertelenmiş vergi varlıkları

Grup vergiye esas finansal tabloları ile KGK tarafından yayımlanmış olan TMS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklardan dolayı ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir olduğu tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur. Grup, gelecekteki kar projeksiyonlarını göz önünde bulundurarak, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 151.105 TL (31 Aralık 2021: 188.121 TL) tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 30.221 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara yansıtmıştır (31 Aralık 2021: 40.254 TL) (Dipnot 33).

b) Şüpheli ticari alacak karşılığı

Grup tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahmini olmakla birlikte, Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirmekte ve buna bağlı olarak şüpheli alacak karşılığını tespit etmektedir. Grup, bu esaslar dahilinde ve vadesi olağan ticari faaliyet döngüsünü 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmayı değerlendirmektedir. Bununla birlikte, Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

b) Şüpheli ticari alacak karşılığı (Devamı)

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup 152.441 TL tutarındaki alacakları için şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2021: 121.694 TL) (Dipnot 9 ve 10).

c) Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda değer düşüklüğü

Grup, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu her bilanço döneminde muhasebe politikaları Not 2.2'deki tanımlar ışığında değerlendirir.

Not 2.2'de belirtilen kredi riskinde önemli artış ve ileriye yönelik makroekonomik bilgileri tahmin ederken kullanılan tahmin ve yöntemler aşağıda belirtilmiştir.

Kredi riskinde önemli artış

Kredi riskinde önemli artışın belirlenmesinde nitel ve nicel değerlendirmeler yapılmaktadır.

Niteliksel değerlendirme:

Niteliksel değerlendirme sonucunda aşağıdaki koşullardan herhangi birinin sağlandığı durumda ilgili finansal varlık Aşama 2 (kredi riskinde önemli artış) olarak sınıflandırılır.

Raporlama tarihi itibarıyla;

- Ömür boyu beklenen kredi zararları, gecikme yaşanan müşteriler için hesap bazında uygulanır. Grup bu tahmini ancak ve ancak müşterinin geri ödemesiyle ilgili pozitif yönde, makul ve desteklenebilir bilgiye sahip oldukça yürürlüğe koymaz.
- Bir kredinin yeniden yapılandırılması durumunda, yapılandırma tarihinden itibaren ilgili yönetmeliklerde belirtilen izleme süresi boyunca Aşama 2'de izlenir. İzleme süresi sonunda, kredide önemli derecede bir bozulma oluşmazsa, işlem Aşama 1'e geri taşınabilir.

Tazmin olan gayrinakdi krediler önemli derecede risk artışı olarak değerlendirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

Niceliksel değerlendirme:

Kredi riskinde önemli artış niceliksel olarak kredinin açılış anında hesaplanmış temerrüt olasılığı ile aynı krediye raporlama tarihindeki temerrüt olasılığının kıyaslanmasına dayanmaktadır.

Grup, kredi riskinde önemli derecede artışın belirlenmesinde kullanılan eşik değerlerin hesaplanması için segment bazında dağılım regresyonu kullanmıştır.

İleriye yönelik makroekonomik bilgiler

Grup, kredi riskinde önemli artış değerlendirmesinde ve beklenen kredi zararı hesaplamasında ileriye yönelik makroekonomik bilgileri kredi riski parametrelerine dahil etmektedir.

Grup beklenen kredi zararı hesaplamalarında kullanmak üzere çoklu senaryolar oluşturulması aşamasında geliştirdiği makroekonomik tahminleme modelini kullanmaktadır. Bu tahminleme sırasında öne çıkan makroekonomik değişkenler, Reel Gayri Safi Yurtiçi Hasıla (GSYH), Gayri Safi Yurtiçi Hasıla Deflatörü ve Konut Fiyat Endeksi’dir. İleriye yönelik makroekonomik yansımalarla dayalı tahminler doğrultusunda beklenen kredi zararı hesaplanırken, Grup, üç senaryoyu (baz senaryo, kötü senaryo, iyi senaryo) farklı ağırlıklarla değerlendirir. Bu üç senaryonun her biri farklı temerrüt olasılığı ile ilişkilendirilmiştir.

Makroekonomik senaryoların uzun vadeyi kapsamadığı durumlarda, makroekonomik değişkenlerin tahmin edilen periyodunun ötesi için ortalamaya yakınsama olarak adlandırılan bir süreç uygulanmaktadır.

d) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin Grup Yönetimi’nin önemli varsayımları Dipnot 14’te açıklanmıştır.

e) İştirak değer düşüklüğü

Gas Plus Erbil’in işlettiği sahalardan planlanan verimin elde edilemeyeceğine, kuyularda bulunan petrolün ancak “ağır petrol” üretim teknolojileri vasıtasıyla ve yüksek maliyetlerle çıkarılmasının mümkün olabileceğine, bu çerçevede kuyulardan ticari anlamda fayda sağlanamayacağına ve kar elde edilemeyeceğine dair kuvvetli kanaatin oluşması neticesinde, ayrıca bölgedeki siyasi belirsizliğin de devam ettiği dikkate alınarak; Grup tarafından Gas Plus Erbil’e yapılan yatırımın durdurulmasına ve geçmişte yapılan yatırımların tamamı için de muhasebenin “ihtiyatlılık” prensibi dahilinde karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Grup bu bağlamda, ilgili sözleşmeleri sonlandırma ve işlettiği sahaları terk etme kararı almış olup, bu kapsamda oluşacak giderlerin tutarı henüz güvenilir biçimde ölçülemediğinden herhangi bir karşılık ayrılmamıştır (Dipnot 4).

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

Maksipak Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin satın alımı

Sesa Ambalaj, Maksipak Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Maksipak”)’ın tamamı ödenmiş 3.000.000 Türk Lirası (tam) sermayesini temsil eden paylarının %70 oranında iştirak vasıtasıyla ve bedeli kısmen öz kaynak, kısmen de banka kredisi ile karşılanmak suretiyle 22 Şubat 2022 tarihinde satın ve devir almıştır. Satın alım bedeli 132.611.868 Türk Lirası (tam) olarak belirlenmiştir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 28 Şubat 2022 tarihinden 31 Aralık 2022 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Maksipak Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin payı 89.103 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer Maksipak Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 120.879 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS’lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri (Devamı):

Maksipak Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin satın alımı (Devamı)

	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	85.894
Nakit ve nakit benzerleri	3.896
Ticari alacaklar	55.280
Stoklar	25.946
Diğer dönen varlıklar	772
Duran varlıklar	157.361
Diğer alacaklar	101
Kullanım hakkı varlıkları	1.286
Maddi duran varlıklar	60.600
Maddi olmayan duran varlıklar	94.675
Peşin ödenmiş giderler	230
Ertelenmiş vergi varlığı	469
Toplam varlıklar	243.255
Kısa vadeli yükümlülükler	72.933
Kısa vadeli borçlanmalar	24.921
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.119
Ticari borçlar	42.944
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.949
Uzun vadeli yükümlülükler	34.820
Uzun vadeli borçlanmalar	4.476
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	783
Uzun vadeli karşılıklar	989
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28.572
Toplam yükümlülükler	107.753
Net varlıklar toplamı	135.502
Toplam işlem tutarı	132.612
İktisab edilen şirketin net varlık tutarı	135.502
Kontrol gücü olmayan paylar	40.651
İktisab edilen şirketin net varlık tutarı	94.851
Şerefiye	37.761
Hisse alım günü itibarıyla nakit akış tablosu mutabakatı aşağıdaki gibidir:	
Ödenen nakit	132.612
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(3.896)
Net nakit çıkışı/(girişi)	128.716

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri (Devamı):

Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin satın alımı

Grup'un bağlı ortaklıklarından Öncü Girişim tarafından, Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 40'ına ve oy haklarının % 60,7'sine tekabül eden toplam 80.000.000 adet payların; satıcı hissedarlara toplam 842.715.846 TL (tam) tutarındaki bedelin ödenmesi suretiyle devralınmasına ilişkin olarak "Pay Alım Satım ve İştirak Sözleşmesi" ve "Pay Sahipleri Sözleşmesi" ("Sözleşmeler") imzalanmış olup; söz konusu pay devir işlemleri, Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru ile Rekabet Kurumu'na yapılan bildirim de dâhil olmak ve fakat bununla sınırlı olmamak üzere Sözleşmelerde belirlenen tüm kapanış işlem ve koşullarının yerine getirildiğinin anlaşılmasına istinaden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	2.906.402
Nakit ve nakit benzerleri	179.644
Ticari alacaklar	996.399
Diğer alacaklar	7.049
Türev araçlar	13.093
Stoklar	1.373.524
Peşin ödenmiş giderler	299.958
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	644
Diğer dönen varlıklar	36.091
Duran varlıklar	1.706.699
Diğer alacaklar	50
Finansal yatırımlar	10.326
Kullanım hakkı varlıkları	32.393
Maddi duran varlıklar	654.115
Maddi olmayan duran varlıklar	978.424
Peşin ödenmiş giderler	3.904
Ertelenmiş vergi varlığı	27.487
Toplam varlıklar	4.613.101
Kısa vadeli yükümlülükler	2.706.666
Kısa vadeli borçlanmalar	1.399.140
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	499.072
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6.777
Ticari borçlar	431.455
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	36.340
Diğer borçlar	1.593
Ertelenmiş gelirler	196.156
Dönem karı vergi yükümlülüğü	8.127
Kısa vadeli karşılıklar	39.893
Sermaye avansı	81.177
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.936
Uzun vadeli yükümlülükler	393.612
Uzun vadeli borçlanmalar	24.842
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	29.788
Uzun vadeli karşılıklar	67.820
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	271.162
Toplam yükümlülükler	3.100.278
Net varlıklar toplamı	1.512.823
Toplam işlem tutarı	842.716
İktisab edilen şirketin net varlık tutarı	552.610
Kontrol gücü olmayan paylar	960.213
Şerefiye	290.106

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri (Devamı):

Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin satın alımı (Devamı)

Hisse alım günü itibarıyla nakit akış tablosu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Ödenen nakit	842.716
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(179.644)
Net nakit çıkışı/(girişi)	663.072

Eğer Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 1.161.784 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre konsolide hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin satın alımı

Ditaş Doğan, 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“3S Kalıp”) ve Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Profil”)’in tamamı ödenmiş 11.250.000 Türk Lirası sermayesini temsil eden paylarının %70 oranında iştirak vasıtasıyla ve bedeli kısmen öz kaynak, kısmen de banka kredisi ile karşılanmak suretiyle 30 Kasım 2021 tarihinde satın ve devir almıştır. Satın alım bedeli 27.107.178 Türk Lirası (tam) olarak belirlenmiştir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 30 Kasım 2021 tarihinden 31 Aralık 2021 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin payı 22.137 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 133.137 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri (Devamı):

Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin satın alımı (Devamı)

	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	77.863
Nakit ve nakit benzerleri	4.163
Ticari alacaklar	29.323
Diğer alacaklar	478
Stoklar	39.649
Diğer dönen varlıklar	4.250
Duran varlıklar	92.420
Kullanım hakkı varlıkları	7.855
Maddi duran varlıklar	64.783
Maddi olmayan duran varlıklar	16.369
Ertelenmiş vergi varlığı	3.126
Diğer duran varlıklar	287
Toplam varlıklar	170.283
Kısa vadeli yükümlülükler	79.882
Kısa vadeli borçlanmalar	14.847
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.795
Ticari borçlar	50.745
Diğer borçlar	6.413
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.082
Uzun vadeli yükümlülükler	55.805
Uzun vadeli borçlanmalar	16.041
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.898
Ertelenmiş gelirler	5.685
Diğer borçlar	7.301
Uzun vadeli karşılıklar	4.902
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13.978
Toplam yükümlülükler	135.687
Net varlıklar toplamı	34.596
Toplam işlem tutarı (*)	27.107
Kontrol gücü olmayan paylar	10.379
İktisab edilen net varlık tutarı	(34.596)
Şerefiye	2.890

(*) Söz konusu tutar 31 Aralık 2021 tarihinde henüz ödenmemiş olup, diğer borç olarak muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili tutar ödenmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri (Devamı):

Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş.'nin satın alımı

Grup, sermayesine %50 oranında iştirak ettiği tamamen ödenmiş 17.550.000 Türk Lirası (tam) sermayesi bulunan Egmont Int. Holding A/S ile müştereken kontrol ettiği iştiraki Doğan Yayıncılık'ta Egmont Int. Holding A/S'nin sahibi bulunduğu beheri 1 TL itibari değerdeki toplam 8.775.000 adet payı temsil eden nama yazılı pay senedini 26 Nisan 2021 tarihinde devir almıştır. Buna istinaden, Doğan Yayıncılık, tek pay sahibi olarak Grup tarafından kontrol edilmektedir. Grup, Egmont Int. Holding A/S'nin %50 oranında temsil ettiği nama yazılı pay senetlerine ilişkin satın alım bedeli olarak 11.000.000 Türk Lirası (tam) nakden ödemiştir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 30 Nisan 2021 tarihinden 31 Aralık 2021 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Doğan Yayıncılık'ın payı 82.232 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer Doğan Yayıncılık, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 46.859 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	94.936
Nakit ve nakit benzerleri	6.750
Ticari alacaklar	40.020
Stoklar	15.660
Peşin ödenmiş giderler	18.451
Diğer dönen varlıklar	14.055
Duran varlıklar	10.633
Kullanım hakkı varlıkları	2.110
Maddi duran varlıklar	1.401
Maddi olmayan duran varlıklar	5.343
Ertelenmiş vergi varlığı	1.779
Toplam varlıklar	105.569
Kısa vadeli yükümlülükler	55.814
Kısa vadeli borçlanmalar	8.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.555
Ticari borçlar	11.328
Diğer borçlar	7
Kısa vadeli karşılıklar	30.466
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.458
Uzun vadeli yükümlülükler	3.578
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	611
Uzun vadeli karşılıklar	2.967
Toplam yükümlülükler	59.392
Net varlıklar toplamı	46.177
Ödenen nakit	11.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan çıkış (Dipnot 4)	11.000
Toplam işlem tutarı	22.000
İktisab edilen net varlık tutarı	(46.177)
Hisse alım günü itibarıyla pazarlıklı satın alma sonucu oluşan kazanç (Dipnot 30)	24.177
Hisse alım günü itibarıyla nakit akış tablosu mutabakatı aşağıdaki gibidir:	
Ödenen nakit	11.000
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(6.750)
Net nakit çıkışı/(girişi)	4.250

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Adilbey Holding’in iş ortaklıkları (“İş Ortaklıkları”) aşağıda belirtilmiştir. İş ortaklıkları’nın temel faaliyet konuları, bölümleri, faaliyet gösterdikleri ülkeler ve müteşebbis ortakları aşağıda gösterilmiştir:

İş Ortaklıkları	Ülke	Faaliyet konusu	Müteşebbis ortak
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. ("Aslancık Elektrik")	Türkiye	Enerji	AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ve Doğuş Holding A.Ş.
Boyabat Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Boyabat Elektrik")	Türkiye	Enerji	Unit Investment N.V. Doğuş Holding A.Ş.
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. ("Doğan Burda")	Türkiye	Dergi yayıncılık	Burda GmbH
Gas Plus Erbil Ltd. ("Gas Plus Erbil")	Jersey	Enerji	Newage Alzarooni Limited
Kandilli Gayrimenkul Yatırımları Yönetim İnşaat ve Ticaret A.Ş. ("Kandilli Gayrimenkul")	Türkiye	Gayrimenkul yönetimi	Rönesans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
Ultra Kablolu Televizyon ve Telekomünikasyon Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ultra Kablolu")	Türkiye	Telekomünikasyon	Koç Holding A.Ş.
Dergi Pazarlama Planlama ve Ticaret A.Ş. ("DPP")	Türkiye	Planlama	Burda GmbH
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ("DMC")	Türkiye	Müzik ve eğlence	Believe International
NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. ("NetD Müzik")	Türkiye	İnternet Hizmetleri	Believe International

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla İş Ortaklıkları ile Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları’nın ve Doğan Ailesi üyelerinin oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Şirket ismi	Adilbey Holding’in İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıkları’nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Aslancık Elektrik	33,33	33,33	-	-	33,33	33,33	33,33	33,33
Boyabat Elektrik	33,00	33,00	-	-	33,00	33,00	33,00	33,00
Doğan Burda ⁽¹⁾	39,39	39,87	-	-	39,39	39,87	39,39	39,87
Gas Plus Erbil ⁽²⁾	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Kandilli Gayrimenkul	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Ultra Kablolu	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
DPP	56,00	56,00	-	-	56,00	56,00	56,00	56,00
DMC	40,00	40,00	-	-	40,00	40,00	40,00	40,00
NetD Müzik	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	40,00	40,00

(1) İlgili iştirakin doğrudan Doğan Holding’e ait halka açık paylarının satışından kaynaklı oranı değişmiştir.

(2) Gas Plus Erbil’in işlettiği sahalardan planlanan verimin elde edilemeyeceğine, kuyularda bulunan petrolün ancak “ağır petrol” üretim teknolojileri vasıtasıyla ve yüksek maliyetlerle çıkarılmasının mümkün olabileceğine, bu çerçevede kuyulardan ticari anlamda fayda sağlanamayacağına ve kar elde edilemeyeceğine dair kuvvetli kanaatin oluşması neticesinde, ayrıca bölgedeki siyasi belirsizliğin de devam ettiği dikkate alınarak; Grup tarafından Gas Plus Erbil’e yapılan yatırımın durdurulmasına ve geçmişte yapılan yatırımların tamamı için de muhasebenin “ihtiyatlılık” prensibi dahilinde karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Grup bu bağlamda, ilgili sözleşmeleri sonlandırma ve işlettiği sahaları terk etme kararı almış olup, bu kapsamda oluşacak giderlerin tutarı henüz güvenilir biçimde ölçülemediğinden herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştiraktaki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların, finansal tabloların Grup payına düşen kısmı ile ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Net varlık / yükümlülüklerin Grup'a düşen kısmı	Net satışlar	Dönem karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararının) Grup'a düşen kısmı
Kandilli Gayrimenkul	942.652	163.272	779.380	389.690	-	524.356	262.178
Doğan Burda	100.497	73.177	27.320	10.761	159.812	8.609	3.391
Ultra Kabloolu	6.593	26	6.567	3.284	-	(128)	(64)
DPP ⁽²⁾	1.362	2.065	(703)	-	4.264	147	-
DMC ⁽¹⁾	388.865	124.788	264.077	158.304	516.732	87.261	34.904
Toplam	1.439.969	363.328	1.076.641	562.039	680.808	620.245	300.409
Boyabat Elektrik ⁽³⁾	2.243.827	13.490.099	(11.246.272)	-	1.171.581	(3.707.639)	-
Aslancık Elektrik ⁽³⁾	513.983	1.045.877	(531.894)	(177.280)	472.007	(210.528)	(70.169)
31 Aralık 2021	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Net varlık / yükümlülüklerin Grup'a düşen kısmı	Net satışlar	Dönem karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararının) Grup'a düşen kısmı
Kandilli Gayrimenkul	286.610	32.185	254.425	127.212	-	65.304	32.652
Doğan Burda	70.948	46.582	24.366	9.715	89.535	10.069	4.014
Ultra Kabloolu	6.642	26	6.616	3.308	-	(78)	(39)
DPP ⁽²⁾	803	1.109	(306)	-	2.536	384	215
DMC ⁽¹⁾	238.413	60.335	178.078	123.905	187.718	35.682	14.273
Toplam	603.416	140.237	463.179	264.140	279.789	111.361	51.115
Boyabat Elektrik ⁽³⁾	1.564.680	9.102.036	(7.537.356)	-	398.933	(3.945.346)	-
Aslancık Elektrik ⁽³⁾	483.161	804.525	(321.364)	(107.111)	166.318	(281.651)	(93.874)

(1) İlgili tutarlar DMC ve Net D Müzik'in konsolide finansal tablolarını temsil etmektedir.

(2) DPP'nin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un payına düşen ve konsolide finansal tablolara yansıtılmamış 703 TL zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 306 TL). Grup, konsolide finansal tablolarına yansıtılmamış zararların, Grup'a ek yükümlülük oluşturmayacağını öngörmektedir.

(3) Aslancık Elektrik'te net varlıkların Grup'a düşen kısmı hidroelektrik santrali proje finansmanı kapsamında verilen teminat tutarları dikkate alınarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Grup, Boyabat Elektrik'e ilişkin Grup'a düşen pay 31 Aralık 2022 yılında sona eren dönem için 1.223.942 TL (31 Aralık 2021: 1.301.964 TL) ve kümülatif olarak 3.711.270 TL (31 Aralık 2021: 2.487.327 TL) olup; Grup mevcut yükümlülüklerini 2019 yılında nakden ve defaten yapmıştır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	157.029	225.529
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/ (zararlarından) paylar	230.240	(42.509)
Gerçeğe uygun değer düşüklüğü ⁽¹⁾	-	(11.067)
İştirak çıkışı ⁽¹⁾	(116)	(11.000)
Temettü ödemesi	-	(2.393)
Ortaklık oranı değişimi	-	(44)
Sermaye arttırımı	300	170
Diğer	(2.694)	(1.657)
31 Aralık	384.759	157.029

(1) İştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden payların devir alınmasının gerçekleştiği tarih itibarıyla Doğan Yayıncılık hisselerinin gerçeğe uygun değeri 22.000 TL olarak tespit edilmiştir (Dipnot 3). Buna istinaden kayıtlı değeri 21.767 TL olan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın defter değeri, 11.067 TL tutarında gerçeğe uygun değer değişimi etkisi yansıtılmak suretiyle 11.000 TL olarak düzeltilmiş ve 30 Nisan 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un tamamı kontrol ettiği bir bağlı ortaklık konumuna gelmek suretiyle tam konsolidasyon kapsamında konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. TFRS 3 uyarınca gerçekleşen satın alma işlemine ilişkin detaylar Dipnot 3'te açıklanmıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İş Ortaklıkları’na ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum tablosu bilgileri:

31 Aralık 2022	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	724.194	43.360	34	39.090	83	10	39.866	846.637
Diğer dönen varlıklar	55.821	1.672	-	49.204	6.510	1.024	197.380	311.611
Diğer duran varlıklar	1.463.812	468.951	942.618	12.203	-	328	151.619	3.039.531
Toplam varlıklar	2.243.827	513.983	942.652	100.497	6.593	1.362	388.865	4.197.779
Kısa vadeli finansal borçlar	2.555.870	752.605	-	1.107	-	-	227	3.309.809
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	73.692	290.821	14	49.295	9	445	120.517	534.793
Uzun vadeli finansal borçlar	10.291.175	-	-	230	-	-	172	10.291.577
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	569.362	2.451	163.258	22.545	17	1.620	3.872	763.125
Toplam yükümlülükler	13.490.099	1.045.877	163.272	73.177	26	2.065	124.788	14.899.304
Net varlıklar:	(11.246.272)	(531.894)	779.380	27.320	6.567	(703)	264.077	(10.701.525)
<i>Grup'un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,39</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>	
Grup'un net varlık payı	-	(177.280)	389.690	10.761	3.284	-	158.304	384.759

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özet finansal durum tablosu bilgileri (Devamı):

31 Aralık 2021	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	10.475	16.462	72	31.014	12	3	6.552	64.590
Diğer dönen varlıklar	17.742	1.017	4	29.843	6.630	607	110.794	166.637
Diğer duran varlıklar	1.536.463	465.682	286.534	10.091	-	193	121.067	2.420.030
Toplam varlıklar	1.564.680	483.161	286.610	70.948	6.642	803	238.413	2.651.257
Kısa vadeli finansal borçlar	603.289	739.660	-	2.799	-	-	325	1.346.073
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	47.740	64.265	15	29.735	9	169	58.063	199.996
Uzun vadeli finansal borçlar	8.078.740	91	-	1.433	-	-	276	8.080.540
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	372.267	509	32.170	12.615	17	940	1.671	420.189
Toplam yükümlülükler	9.102.036	804.525	32.185	46.582	26	1.109	60.335	10.046.798
Net varlıklar:	(7.537.356)	(321.364)	254.425	24.366	6.616	(306)	178.078	(7.395.541)
<i>Grup'un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>	
Grup'un net varlık payı	-	(107.111)	127.212	9.715	3.308	-	123.905	157.029

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC
Gelirler	1.171.581	472.007	-	159.812	-	4.264	516.732
Esas faaliyet (zararı)/karı	585.492	85.879	655.444	12.655	(128)	(84)	99.054
Net finansal (gider)/gelir	(4.460.672)	(308.396)	-	(719)	-	(3)	(195)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(3.875.180)	(222.517)	655.444	11.978	(128)	(87)	98.879
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(3.707.849)	(210.528)	524.356	8.609	(128)	147	87.261
<i>Grup'un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,39</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>
Grup' un net kar/(zarar) payı	-	(70.169)	262.178	3.391	(64)	-	34.904

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Doğan Yayıncılık (*)
Gelirler	398.933	166.318	-	89.535	-	2.536	187.718	29.956
Esas faaliyet (zararı)/karı	242.950	58.871	81.658	13.768	(78)	348	50.438	(51)
Net finansal (gider)/gelir	(4.188.276)	(370.739)	-	(1.095)	-	(2)	(133)	(116)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(3.945.326)	(311.868)	81.658	12.677	(78)	260	50.305	(167)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(3.945.556)	(281.651)	65.304	7.120	(78)	88	35.271	500
<i>Grup'un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>
Grup' un net kar/(zarar) payı	-	(93.874)	32.652	4.014	(39)	215	14.273	250

(*) İlgili tutarlar, Doğan Yayıncılık'ın “Kapanış” işlemlerine kadar olan dönem ile ilgili özet toplam kapsamlı gelir tablolarını temsil etmektedir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklığının detayını göstermektedir:

	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bağlı Ortaklık						
Doğan Holding	%50,34	%50,34	3.939.126	1.657.868	13.464.183	7.910.990

Grup, Doğan Holding'in sermayesinin %49,66'sına sahiptir. Bununla birlikte Grup, Grup ve diğer yatırımcılar arasında yapılan sözleşmeye dayalı düzenlemelerle, Doğan Holding'in yönetim kurulunun çoğunluğunu değiştirme ve atama yetkisine sahiptir. Doğan Holding'in ilgili faaliyetleri oy çoğunluğu esasına göre yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla, Grup yönetimi Grup'un Doğan Holding üzerinde kontrol gücü olduğuna ve Doğan Holding'in konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

Grup'un önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip olan bağlı ortaklığının özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler grup içi eliminasyonlar öncesi tutarları göstermektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.		
Dönen varlıklar	30.042.260	15.513.672
Duran varlıklar	12.189.313	6.781.066
Kısa vadeli yükümlülükler	14.850.734	5.932.448
Uzun vadeli yükümlülükler	3.876.571	2.042.610
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	20.217.048	12.905.136
Kontrol gücü olmayan paylar	3.287.220	1.414.544
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	45.872.000	16.822.007
Maliyet	(40.282.164)	(14.480.599)
Dönem zararı	6.926.129	3.062.489
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	6.014.410	2.828.476
Kontrol gücü olmayan paylar	911.719	234.013
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	7.563.942	4.172.068
Kontrol gücü olmayan paylar	842.597	225.843
Toplam kapsamlı gelir	8.406.539	4.397.911

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Finans	Finans dışı	Toplam	Finans	Finans dışı	Toplam
Kasa	7	2.701	2.708	5	5.472	5.477
Banka						
- Vadesiz mevduat	15.611	1.633.118	1.648.729	65.474	2.690.564	2.756.038
- Vadeli mevduat	1.328.501	4.005.469	5.333.970	151.568	1.717.420	1.868.988
Diğer	-	78.913	78.913	-	15.640	15.640
	1.344.119	5.720.201	7.064.320	217.047	4.429.096	4.646.143

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un finans dışı sektörlerinde faaliyet gösteren şirketlerin ABD Doları, Avro ve TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının oranları sırasıyla brüt %0,50 ile %4,50 (31 Aralık 2021: %0,01 ile %5,05), %3 ile %7,57 (31 Aralık 2021: %0,01 ile %3,50) %5,00 ile %28,50 (31 Aralık 2021: %11,00 ile %22,00) arasında değişmektedir ve vadesi 3 aydan kısadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un finans sektöründe faaliyet gösteren şirketlerin ABD Doları, Avro ve TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının faiz oranı sırasıyla brüt %0,75 ile %1,75 (31 Aralık 2021: %0,01), %0,01 ile %0,40 (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır), %13,50 ile %27,50 (31 Aralık 2021: %16) arasında değişmektedir ve vadesi 3 aydan kısadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer hazır değerlerin 78.913 TL (31 Aralık 2021: 15.640 TL) tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat 342.435 TL (31 Aralık 2021: 584 TL) tutarındadır. Toplam bloke mevduat tutarının 140.000 TL'si bağlı ortaklık sermaye artışı için bilanço tarihi itibarıyla bloke mevduat kapsamındadır. Ocak ayında sermaye artışı tescil işlemleri tamamlanmıştır. Cari yılda faaliyetleri artan finans kuruluşlarına ait 177.828 TL bloke mevduat bulunmaktadır.

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hazır değerler	7.064.320	4.646.143	2.906.059
Faiz tahakkukları (-)	(14.322)	(8.156)	(1.566)
Nakit ve nakit benzerleri	7.049.998	4.637.987	2.904.493

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hesabı	38.265	130.280
- Zorunlu karşılıklar (*)	38.113	129.723
- Serbest hesaplar	152	557
	38.265	130.280

(*) Türkiye'de kurulmuş veya şube açmak suretiyle Türkiye'de faaliyet gösteren bankalar T.C. Merkez Bankası' nın 2013/15 sayılı Zorunlu Karşılıklar hakkında Tebliği'ne tabidirler. Bankaların yurtiçi pasif toplamından, Tebliğ' de belirtilen indirilecek kalemlerin düşürülmesi sonucu bulunacak tutar ile yurtdışındaki şubeleri adına Türkiye'den kabul ettikleri mevduat/müstakriz fonlar zorunlu karşılığa tabi yükümlülüklerini oluşturur. Türkiye'de faaliyet gösteren bankalar, TCMB'nin "Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliği"ne göre, bilanço tarihi itibarıyla Türk parası mevduat ve yükümlülükler için, vadelerine göre %3 ile %8 aralığında değişen oranlarda, yabancı para mevduat ve yabancı para diğer yükümlülükler için ise vadelerine göre, %5 ile %25 aralığında oranlarda, Altın yükümlülükleri için ise mevduatların vade yapısına göre %22 ile %26 aralığında oranlarda zorunlu karşılık tesis etmektedirler.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ⁽¹⁾		
- Özel sektör ve devlet tahvil ve bonoları	3.768.381	2.783.905
- Yatırım fonları ⁽²⁾	5.548.464	2.201.976
- Özel sektör hisse senetleri	35.896	14.733
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıklar		
- Yatırım fonları ve diğer kısa vadeli finansal yatırımlar	691.435	75.701
	10.044.176	5.076.315

(1) Kısa vadeli finansal yatırımlardaki özel sektör ve devlet tahvil ve bonolarının %10'u devlet, %90'ı özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: %17'si devlet %83'ü özel sektör).

(2) Kısa vadeli finansal yatırımlardaki yatırım fonlarının önemli bir kısmı, para piyasası ve hisse senedi fonları ve çeşitli yapılandırılmış finansman araçlarından oluşmaktadır.

Kısa vadeli finansal yatırımların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	5.076.315	2.424.023
Finansal varlık alımı	7.443.595	3.220.489
Gerçeğe uygun değer değişimi	(204.829)	(111.419)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	12.058	-
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(216.887)	(111.419)
Finansal yatırım çıkışı	(3.052.082)	(1.546.890)
Faiz tahakkuku	254.495	146.162
Yabancı para çevrim farkı	526.682	943.950
31 Aralık	10.044.176	5.076.315

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**b) Uzun vadeli finansal yatırımlar**

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TL	(%)	TL	(%)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ⁽¹⁾				
<i>Lexin Nassau L.P.</i>	261.907	22,15	225.491	22,15
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıklar ⁽¹⁾				
<i>Mediterra Capital Partners I LP</i>	28.724	1,88	21.807	1,88
<i>Insider SG PTE Limited</i>	457.173	2,26	64.713	3,07
<i>Mediterra Capital Partners II LP</i>	111.779	3,11	41.043	2,23
<i>Düş Yeri Bilişim Teknolojileri ve Animasyon A.Ş.</i>	32.610	4,42	8.437	3,75
<i>Collective Spark Fund BV</i>	4.693	0,77	3.439	1,23
<i>Evreka Yazılım Donanım Danışmanlık Eğitim Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	13.737	3,76	-	-
<i>İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. - TechOne Girişim Sermayesi Yatırım Fonu</i>	822	-	-	-
<i>Pubinho, Inc.</i>	7.012	5,00	-	-
	918.457		364.930	

⁽¹⁾ Grup'un iştirak üzerinde, aşağıdaki hususların varlığı söz konusu olmadığından önemli etkinliği bulunmamaktadır:

- Yatırım yapılan işletmenin yönetim kurulu ya da eşdeğer idari organında temsil edilme,
- Temettüleri ya da diğer dağıtım kararları dahil olmak üzere, işletmenin politika belirleme süreçlerine katılma,
- Yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli işlemlerin gerçekleştirilmesi,
- İşletmeler arasında yönetici personel değişimi veya işletme için gerekli teknik bilginin sağlanması

Uzun vadeli finansal yatırımların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	364.930	192.089
Yabancı para çevrim farkı	78.821	87.230
Gerçeğe uygun değer değişimi	407.949	67.412
<i>Özkaynak tablosu ile ilişkilendirilen</i>	<i>(62.985)</i>	<i>10.380</i>
<i>Gelir tablosu ile ilişkilendirilen</i>	<i>470.934</i>	<i>57.032</i>
Finansal varlık alımı	11.245	11.991
Sermaye artışı	48.639	6.208
Finansal yatırım çıkışı	(3.453)	-
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	10.326	-
31 Aralık	918.457	364.930

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Borçlanmalar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli borçlanmalar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	6.812.109	2.232.362
Finansman bonoları ⁽¹⁾	1.210.891	270.161
Toplam	8.023.000	2.502.523

⁽¹⁾ Grup'un bağlı ortaklığı Doruk Faktoring 3 Kasım 2022 tarihinde 100.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 127 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %29, yıllık bileşik faiz oranı %31,82 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 10 Mart 2023'tür.

Grup'un bağlı ortaklığı Suzuki tarafından 17 Ekim 2022 tarihinde 90.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 200 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %29, yıllık bileşik faiz oranı %30,88 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 5 Mayıs 2023'tür.

Grup'un bağlı ortaklığı D Yatırım Bankası D Yatırım Bankası 28 Eylül 2022 tarihinde 24.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 275 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 18, yıllık bileşik faiz oranı % 18,39 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 30 Haziran 2023'tür. D Yatırım Bankası 19 Ocak 2023 tarihinde 80.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 84 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 22, yıllık bileşik faiz oranı % 23,94 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 13 Nisan 2023'tür.

Grup'un bağlı ortaklığı Doğan Dış Ticaret tarafından 17 Ocak 2023 tarihinde 100.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 100 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 25,50, yıllık bileşik faiz oranı %27,9522 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 27 Nisan 2023'tür.

Grup'un bağlı ortaklığı Doğan Trend Otomotiv tarafından 16 Eylül 2022 tarihinde 50.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 171 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 27,50, yıllık bileşik faiz oranı %29,51 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 6 Mart 2023'tür. Doğan Trend Otomotiv 19 Ekim 2022 tarihinde 153.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 175 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 27,50, yıllık bileşik faiz oranı %29,4755 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 12 Nisan 2023'tür.

Grup'un bağlı ortaklığı Karel tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde 230.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 176 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 29, yıllık bileşik faiz oranı %31,18 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 29 Mart 2023'tür.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)**Borçlanmalar (Devamı)**

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.126.195	651.787
İlişkili olmayan taraflardan		
kiralama işlemlerinden borçlar	134.970	55.301
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	17.543	9.574
Toplam	1.278.708	716.662
Uzun vadeli borçlanmalar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	2.071.244	1.207.435
İlişkili olmayan taraflardan		
kiralama işlemlerinden borçlar	515.386	217.841
İlişkili taraflardan uzun vadeli		
kiralama işlemlerinden borçlar	12.303	12.839
Toplam	2.598.933	1.438.115

ADILBEY HOLDING A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)**a) Banka kredileri ve finansman bonoları**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve finansman bonolarının detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL
Kısa vadeli banka kredileri:						
Türk Lirası banka kredileri	1,10 - 45,50	5.551.037	5.551.037	9,27 - 30,00	2.168.654	2.168.654
ABD Doları banka kredileri	2,05 - 13,65	49.819	933.210	-	-	-
Avro banka kredileri	2,50 - 10,25	14.358	286.741	0,60 - 6,50	4.215	63.708
İngiliz sterlini kredileri	4,00	1.819	41.121	-	-	-
Ara toplam			6.812.109			2.232.362
Kısa vadeli finansman bonoları:						
Türk lirası finansman bonoları		1.210.891	1.210.891		270.161	270.161
Ara toplam			8.023.000			2.502.523
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası banka kredileri	1,98 - 45,50	600.800	600.800	9,30 - 24,75	494.124	494.124
ABD Doları banka kredileri	1,23 - 13,65	12.669	237.316	1,22 - 1,95	455	6.078
Avro banka kredileri	0,65 - 8,30	14.425	288.079	0,65 - 4,65	10.030	151.585
Ara toplam			1.126.195			651.787
Toplam kısa vadeli banka kredileri ve finansman bonoları			9.149.195			3.154.310
Uzun vadeli banka kredileri:						
Türk Lirası banka kredileri	1,98 - 45,50	463.931	463.931	9,30 - 24,75	186.906	186.906
ABD Doları banka kredileri	1,23 - 13,65	40.413	757.016	1,22 - 1,95	25.065	334.697
Avro banka kredileri	0,65 - 8,30	42.577	850.297	0,65 - 4,65	45.378	685.832
Toplam uzun vadeli banka kredileri			2.071.244			1.207.435

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:						
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 29,62	17.543	17.543	11,16 - 26,15	9.574	9.574
İlişkili olmayan taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 29,62	134.970	134.970	11,16 - 26,15	55.291	55.291
İlişkili olmayan taraflardan ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	12,41	1	10
Ara toplam			152.513			64.875
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			152.513			64.875
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:						
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 29,62	12.303	12.303	11,16 - 26,15	12.839	12.839
İlişkili olmayan taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 29,62	515.386	515.386	11,16 - 26,15	217.827	217.827
İlişkili olmayan taraflardan ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	12,41	1	14
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			527.689			230.680

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	295.555	211.440
Dönem içi girişler	465.957	132.858
Ödemeler	(240.138)	(96.550)
Faiz giderleri (Dipnot 31)	79.370	37.990
Kur farkları	20	(6.083)
Yeniden ölçümlendirme	42.323	3.041
Erken sonlandırma	(59)	-
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	38.468	12.859
Bağlı ortaklık çıkışı	(1.294)	-
	680.202	295.555

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	7.064.320	4.646.143
Kısa vadeli borçlanmalar	(9.149.195)	(3.154.310)
Uzun vadeli borçlanmalar	(2.071.244)	(1.207.435)
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	(152.513)	(64.875)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	(527.689)	(230.680)

Net finansal (borç)/varlık (4.836.321) (11.157)

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2022	4.361.745	295.555	(4.646.143)	11.157
Nakit akış etkisi	3.963.951	(240.138)	(2.977.573)	746.240
Kiralama sözleşmeleri	-	508.241	-	508.241
Yabancı para düzeltmeleri	628.179	-	674.322	1.302.501
Faiz tahakkukları	702.330	79.370	14.322	796.022
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	1.952.451	38.468	(183.483)	1.807.436
Bağlı ortaklık çıkışı (Dipnot 32)	(388.217)	(1.294)	54.235	(335.276)
31 Aralık 2022	11.220.439	680.202	(7.064.320)	4.836.321

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2021	2.686.821	211.440	(2.905.947)	(7.686)
Nakit akış etkisi	1.172.913	(96.550)	(721.420)	354.943
Kiralama sözleşmeleri	-	135.899	-	135.899
Yabancı para düzeltmeleri	381.192	(6.083)	(1.016.019)	(640.910)
Faiz tahakkukları, net	81.931	37.990	8.156	128.077
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	38.888	12.859	(10.913)	40.834
31 Aralık 2021	4.361.745	295.555	(4.646.143)	11.157

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2024	792.401	345.752
2025	741.804	287.215
2026 ve sonrası	537.039	385.290
Toplam	2.071.244	1.018.257

Banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri, iskonto işleminin etkisinin önemli olmamasından dolayı birbirine eşit olarak alınmıştır. Grup sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 35)	10.907.862	4.215.349
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 35)	992.779	441.951
Toplam	11.900.641	4.657.300

DİPNOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	3.849.018	1.739.630
Alacak senetleri ve çekler	1.415.905	172.621
Gelir tahakkukları	20.353	1.782
Toplam	5.285.276	1.914.033
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(96.438)	(8.162)
Eksi: Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(4.334)	(59)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(100.437)	(80.279)
Toplam	5.084.067	1.825.533

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacak senetleri ve çekler ⁽¹⁾	18.043	21.169
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(5.218)	(6.427)
	12.825	14.742

(1) Alacak senetleri ağırlıklı olarak akaryakıt satışına ilişkin ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(80.338)	(81.942)
Dönem içinde sürdürülen faaliyetlerden ayrılan karşılıklar	(17.412)	(7.580)
Beklenen kredi zararı, net	(3.870)	464
Tahsil kabiliyeti olmayan alacakların silinmesi ⁽²⁾	4.768	10.784
Tahsilatlar	1.868	1.474
Bağlı ortaklık girişi	(12.230)	(3.538)
Bağlı ortaklık çıkışı	2.443	-
31 Aralık	(104.771)	(80.338)

(2) Grup, geçmiş dönemlerde oluşan ve şüpheli alacak olarak kaydedilen alacaklarını, Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 7'nci maddesi kapsamında; Ticaret Sicili'nden silinmiş, normal yolla tasfiye süreçlerini tamamlamış, Ticaret Mahkemelerince haklarında verilmiş iflas kararı olan ve iflas masası tarafından tasfiyesi tamamlanmış şirketlerden olan alacaklarını finansal durum tablosunda izlenmemesine karar vermiş ve finansal durum tablosunun dışına çıkarmıştır.

Ticari alacaklar için teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 293.870 TL (31 Aralık 2021: 179.522 TL) tutarındaki ticari alacaklar, vadeleri geçmiş olmasına rağmen şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir (Dipnot 35). Grup, tahsilat koşullarını ve dinamiklerini göz önünde bulundurarak rapor tarihi itibarıyla söz konusu ticari alacaklar için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir (Dipnot 2).

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 5.096.892 TL (31 Aralık 2021: 1.840.275 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan olan ticari alacaklarına ilişkin toplam 1.389.288 TL tutarında teminat, rehin, ipotek ve kefalet bulundurmaktadır (31 Aralık 2021: 1.012.140 TL) (Dipnot 35).

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	2.855.277	1.855.826
Borç ve gider karşılıkları	81.801	36.257
Çek ve senet borçları	46.403	24.148
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri (-)	(4.831)	(2.960)
Toplam	2.978.650	1.913.271

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	1.840.304	1.203.554
Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	-	14.304
	1.840.304	1.217.858

Finans sektörü faaliyetlerinden alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Faktoring alacakları	Toplam
Aşama 1	336.291	-	1.503.436	1.839.727
Aşama 2	-	-	577	577
Aşama 3	-	-	47.670	47.670
Brüt	336.291	-	1.551.683	1.887.974
Aşama 1 ve 2	-	-	-	-
Aşama 3	-	-	(47.670)	(47.670)
Beklenen kredi zararları (-)	-	-	(47.670)	(47.670)
Net	336.291	-	1.504.013	1.840.304

31 Aralık 2021	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Faktoring alacakları	Toplam
Aşama 1	200.489	21.902	990.298	1.212.689
Aşama 2	-	1.132	3.450	4.582
Aşama 3	-	757	41.186	41.943
Brüt	200.489	23.791	1.034.934	1.259.214
Aşama 1 ve 2	-	-	-	-
Aşama 3	-	(170)	(41.186)	(41.356)
Beklenen kredi zararları (-)	-	(170)	(41.186)	(41.356)
Net	200.489	23.621	993.748	1.217.858

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2022	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Factoring alacakları	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	170	41.186	41.356
İşletme birleşmelerinin etkisi	-	-	-	-
Dönem içerisindeki artış (Dipnot 29)	-	-	-	-
Tahsilatlar	-	-	6.484	6.484
Kayıtlardan silinenler	-	-	-	-
Portföy satışı sebebiyle çıkışlar	-	(170)	-	(170)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-
Dönem sonu - 31 Aralık	-	-	47.670	47.670

2021	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Factoring alacakları	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	39	33.969	34.008
İşletme birleşmelerinin etkisi	-	-	-	-
Dönem içerisindeki artış (Dipnot 29)	-	732	8.083	8.815
Tahsilatlar	-	(234)	(690)	(924)
Kayıtlardan silinenler	-	(367)	(176)	(543)
Portföy satışı sebebiyle çıkışlar	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-
Dönem sonu - 31 Aralık	-	170	41.186	41.356

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	215.259	7.908
	215.259	7.908

Finans sektörü faaliyetlerinden borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Türk Lirası mevduat						
Tasarruf mevduatı	-	-	-	-	-	-
Ticari mevduat	215.259	-	215.259	7.908	-	7.908
Bankalararası mevduat	-	-	-	-	-	-
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	-	-	-	-	-
Kamu kesimi mevduatı	-	-	-	-	-	-
	215.259	-	215.259	7.908	-	7.908

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
TEİAŞ enerji nakil hattı alacakları	150.350	17.115
Verilen depozito ve teminatlar	33.792	7.743
Diğer çeşitli alacaklar	30.288	49.688
Toplam	214.430	74.546

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	147.670	73.125
Alınan depozito ve teminatlar	8.392	3.195
Diğer kısa vadeli borçlar	7.704	18.213
Toplam	163.766	94.533

İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	7.373	3.236
Diğer uzun vadeli borçlar	88.337	1.913
Toplam	95.710	5.149

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Mamül ve ticari mallar	2.873.690	1.739.147
Hammadde ve malzeme	1.043.646	196.367
Yarı mamül	344.540	52.837
Diğer stoklar	53.883	65.134
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(14.123)	(11.007)
Toplam	4.301.636	2.042.478

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklara yansıtılan amortisman giderleri ve itfa payları 1.005 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.099 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(11.007)	(341)
İptal edilen stok değer düşüklüğü karşılıkları	363	876
Yıl içerisinde ayrılan karşılıklar	(3.479)	(202)
Bağlı ortaklık girişi	-	(11.340)
31 Aralık	(14.123)	(11.007)

DİPNOT 13 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un bağlı ortaklığı Kelkit Doğan Besi'ye ait canlı varlıkların 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tutarı 25.049 TL'dir (31 Aralık 2021: 15.249 TL).

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2022	Arsa pay alımlarının etkisi ⁽¹⁾	Çıkışlar ⁽²⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Transferler ⁽³⁾	Yabancı para çevrim farkı	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi ⁽⁴⁾	31 Aralık 2022
Arsalar	844.372	303.411	(1.854.160)	-	-	-	1.226.175	519.798
Binalar	1.160.829	-	-	-	(296.928)	96.891	1.160.405	2.121.197
Net kayıtlı değer	2.005.201	303.411	(1.854.160)	-	(296.928)	96.891	2.386.580	2.640.995

	1 Ocak 2021	Arsa pay alımlarının etkisi	Çıkışlar	Bağlı ortaklık çıkışı	Transferler	Yabancı para çevrim farkı	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi ⁽⁴⁾	31 Aralık 2021
Arsalar	592.083	-	(1.317)	-	-	97.727	155.879	844.372
Binalar	852.800	-	-	-	-	-	308.029	1.160.829
Net kayıtlı değer	1.444.883	-	(1.317)	-	-	97.727	463.908	2.005.201

(1) Grup'un "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" altında takip ettiği "Ömerli Arazisi"nin Grup dışı pay sahiplerinden devir alınan paylara ilişkin artış etkisidir (Dipnot 19).

(2) Grup'un "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" altında takip ettiği "Ömerli Arazisi" mülkiyetinin devir ve temlikine ilişkin olarak tapu siciline tescil işlemi 99.893.084 (tam) ABD doları (1.853.656.023,94 (tam) Türk Lirası Karşılığı) bedel ile, 5 Ekim 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Arazinin satış ve devir işlemlerinin 5 Ekim 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir (Dipnot 32).

(3) Grup'un bağlı ortaklıklarından D Gayrimenkul'e ait Trump Ofis Merkezinde ofis alanı kiralayan Grup şirketlerine ait 4.496 m² karşılığı 296.928 TL bina değeri sabit kıymetlere transfer edilmiştir.

(4) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup arsa ve binalarına ilişkin cari dönemde gerçekleşen alım satım işlemlerinde gayrimenkul değerleme raporundaki ekspertiz değerini göz önünde bulundurarak 1.226.175 TL tutarında gerçeğe uygun değer düzeltmesi muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup'un kiraya verilen bina bölümlerinden, gayrimenkullerden ve arsalardan oluşmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup’un kiraya verilen bina bölümlerinden, gayrimenkullerden ve arsalardan oluşmaktadır.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK Listesi’nde yer alan Gayrimenkul Değerleme Kuruluşları tarafından “emsal karşılaştırma analizi” yaklaşımı, “maliyet” yaklaşımı ve “direkt kapitalizasyon yaklaşımı” yöntemleriyle hesaplanmış olup, farklı yöntemlerle bulunan değerlerin birbirine yakın ve tutarlı olduğu tespit edilerek emsal karşılaştırma yöntemiyle nihai değere karar verilmiştir. Gayrimenkul Değerleme Kuruluşları SPK tarafından yetkilendirilmiş olup Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

			Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	Gerçeğe uygun değer		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2.640.995	2.005.201	-	2.640.995	-

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Bağlı ortaklık çıkışı ⁽²⁾	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	31 Aralık 2022
Maliyet:								
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	191.061	3.471	(14)	303	-	(3.022)	-	191.799
Binalar	133.881	7.495	(727)	296.928	135	(6.546)	-	431.166
Makine ve teçhizat	1.753.791	85.343	(18.146)	53.872	27.449	(80.741)	395.539	2.217.107
Motorlu araçlar	357.813	437.281	(171.596)	60	3.960	(664)	215.963	842.817
Mobilya ve demirbaşlar	167.899	90.787	(5.960)	1.179	1.236	(8.256)	50.164	297.049
Kiralanın maddi varlıkları								
geliştirme maliyetleri	138.679	54.451	(5.260)	-	6.985	(10)	15.855	210.700
Diğer maddi varlıklar	196.317	53.835	(1.266)	-	8	-	1.940	250.834
Yapılmakta olan yatırımlar	22.661	141.974	(29.248)	(56.064)	135	(20.587)	35.254	94.125
	2.962.102	874.637	(232.217)	296.278	39.908	(119.826)	714.715	4.535.597
Birikmiş amortismanlar:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.729	1.610	-	-	-	-	-	9.339
Binalar	84.023	5.424	(105)	-	25	-	-	89.367
Makine ve teçhizat	511.680	133.448	(16.755)	-	20.307	-	-	648.680
Motorlu araçlar	90.656	102.541	(21.084)	-	2.389	-	-	174.502
Mobilya ve demirbaşlar	72.855	8.272	(1.962)	-	796	-	-	79.961
Kiralanın maddi varlıkları								
geliştirme maliyetleri	62.331	23.479	(579)	-	5.816	-	-	91.047
Diğer maddi varlıklar	97.344	95.581	(647)	-	2	-	-	192.280
	926.618	370.355	(41.132)	-	29.335	-	-	1.285.176
Net kayıtlı değer	2.035.484							3.250.421

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.

⁽²⁾ Detayları Dipnot 32'de açıklanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 2.688 TL).

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Bağlı ortaklık çıkışı	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	31 Aralık 2021
Maliyet:								
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	203.016	6.502	(18.676)	219	-	-	-	191.061
Binalar	110.500	22.014	(5.536)	6.655	248	-	-	133.881
Makine ve teçhizat	1.465.891	31.827	(3.704)	172.165	27.914	-	59.698	1.753.791
Motorlu araçlar	177.584	255.127	(79.396)	(98)	3.131	-	1.465	357.813
Mobilya ve demirbaşlar	137.081	31.864	(1.362)	(1.931)	665	-	1.582	167.899
Kiralanın maddi varlıklar								
geliştirme maliyetleri	116.025	12.098	(332)	1.870	6.450	-	2.568	138.679
Diğer maddi varlıklar	160.889	48.665	(13.791)	(88)	-	-	642	196.317
Yapılmakta olan yatırımlar	105.651	113.027	(8.810)	(187.448)	12	-	229	22.661
	2.476.637	521.124	(131.607)	(8.656)	38.420	-	66.184	2.962.102
Birikmiş amortismanlar:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.458	1.271	-	-	-	-	-	7.729
Binalar	78.123	7.114	(1.177)	-	(37)	-	-	84.023
Makine ve teçhizat	396.801	93.850	(1.276)	101	22.204	-	-	511.680
Motorlu araçlar	63.939	34.623	(9.197)	(821)	2.112	-	-	90.656
Mobilya ve demirbaşlar	61.577	12.937	(2.151)	(95)	587	-	-	72.855
Kiralanın maddi varlıkları								
geliştirme maliyetleri	47.864	10.073	(1.408)	(29)	5.831	-	-	62.331
Diğer maddi varlıklar	80.643	22.086	(5.399)	12	2	-	-	97.344
	735.405	181.954	(20.608)	(832)	30.699	-	-	926.618
Net kayıtlı değer	1.741.232							2.035.484

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3’te açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde 2.688 TL tutarında aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 20.034 TL).

ADILBEY HOLDING A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**Diğer maddi olmayan duran varlıklar:**

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Transferler	Bağlı ortaklık çıkışı ⁽²⁾	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	31 Aralık 2022
Maliyet								
Ticari markalar	96.932	-	-	-	-	-	201.470	298.402
Elektrik üretim lisansı	354.644	-	-	-	-	-	-	354.644
Müşteri listeleri	370.999	-	-	-	-	-	297.381	668.380
Teknoloji varlıkları	-	-	-	-	-	-	121.328	121.328
Diğer	319.907	129.477	(19.221)	26.687	650	(17.145)	452.920	893.275
	1.142.482	129.477	(19.221)	26.687	650	(17.145)	1.073.099	2.336.029
Birikmiş itfa payları:								
Ticari markalar	9.460	6.716	-	-	-	-	-	16.176
Elektrik üretim lisansı	60.329	7.647	-	-	-	-	-	67.976
Müşteri listeleri	7.893	26.596	-	-	-	-	-	34.489
Teknoloji varlıkları	-	4.044	-	-	-	-	-	4.044
Diğer	236.387	127.271	(9.766)	14.124	-	-	-	368.016
	314.069	172.274	(9.766)	14.124	-	-	-	490.701
Bayi sözleşmeleri	193.890							196.399
Televizyon program hakları	206.696							396.155
	1.228.999							2.437.882

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3’te açıklanmıştır.

⁽²⁾ Detayları Dipnot 32’de açıklanmıştır.

Televizyon program hakları ve bayi sözleşmelerinin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Amortisman	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Bayi sözleşmeleri	193.890	48.427	(45.059)	(859)	-	196.399
Televizyon program hakları	206.696	227.767	(126.364)	-	88.056	396.155

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**Diğer maddi olmayan duran varlıklar (Devamı):**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Transferler	Bağlı ortaklık çıkışı	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	31 Aralık 2021
Maliyet								
Ticari markalar	96.932	-	-	-	-	-	-	96.932
Elektrik üretim lisansı	354.644	-	-	-	-	-	-	354.644
Müşteri listeleri	355.168	-	-	-	-	-	15.831	370.999
Diğer	255.606	46.129	(14.651)	18.691	8.251	-	5.881	319.907
	1.062.350	46.129	(14.651)	18.691	8.251	-	21.712	1.142.482
Birikmiş itfa payları:								
Ticari markalar	9.460	-	-	-	-	-	-	9.460
Elektrik üretim lisansı	52.682	7.647	-	-	-	-	-	60.329
Müşteri listeleri	7.893	-	-	-	-	-	-	7.893
Diğer	167.890	58.262	(1.112)	11.336	11	-	-	236.387
	237.925	65.909	(1.112)	11.336	11	-	-	314.069
Bayi sözleşmeleri	160.251							193.890
Televizyon program hakları	73.196							206.696
	1.057.872							1.228.999

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3’te açıklanmıştır.

Televizyon program hakları ve bayi sözleşmelerinin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Amortisman	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Bayi sözleşmeleri	160.251	76.824	(37.211)	(5.974)	-	193.890
Televizyon program hakları	73.196	54.113	(27.413)	-	106.800	206.696

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**Şerefiye**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	108.843	105.101
İlaveler (Dipnot 3)	326.850	2.890
Yabancı para çevrim farkı	1.330	852
31 Aralık	437.023	108.843

DİPNOT 17 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm ⁽²⁾	31 Aralık 2022
Maliyet:							
Binalar	464.121	147.278	-	759	-	-	612.158
Motorlu araçlar	71.117	178.430	-	31.761	(91)	179	281.396
Makine ve teçhizat	48.346	121.398	(28)	-	(1.122)	454	169.048
Ofisler	26.053	11.156	-	663	-	10.602	48.474
Depolar	14.403	7.590	-	496	-	10.137	32.626
Arsalar	24.046	22	-	-	-	6.316	30.384
Frekans	3.708	83	(82)	-	-	1.670	5.379
	651.794	465.957	(110)	33.679	(1.213)	29.358	1.179.465

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm ⁽²⁾	31 Aralık 2022
Birikmiş itfa payı:							
Binalar	(201.568)	(105.871)	-	-	-	-	(307.439)
Motorlu araçlar	(52.802)	(12.024)	-	-	-	-	(64.826)
Makine ve teçhizat	(10.640)	(36.236)	8	-	-	-	(46.868)
Ofisler	(9.378)	(10.500)	-	-	-	-	(19.878)
Depolar	(11.408)	(11.511)	-	-	-	-	(22.919)
Arsalar	(3.471)	(1.074)	-	-	-	-	(4.545)
Frekans	(2.766)	(1.323)	62	-	-	-	(4.027)
	(292.033)	(178.539)	70	-	-	-	(470.502)

Net kayıtlı değer	359.761	708.963
--------------------------	----------------	----------------

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.⁽²⁾ Grup, 2022 yılında çeşitli kira sözleşmelerini kiraya verenler ile yeniden müzakere etmiştir. Bu görüşmeler neticesinde kira sözleşme sürelerinde değişiklikler yapılmıştır. Değişikliklerin finansal kiralamanın kapsam ve içeriğinde bir değişikliğe neden olmaması sebebiyle, Grup bu değişiklikleri Dipnot 2.2'de açıklanan muhasebe politikalarına uygun olarak kullanım varlıkları üzerinde 29.358 TL düzeltme yaparak muhasebeleştirmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm ⁽²⁾	31 Aralık 2021
Maliyet:							
Binalar	342.917	114.171	-	7.033	-	-	464.121
Motorlu araçlar	46.210	23.676	-	1.231	-	-	71.117
Arsalar	15.800	8.317	-	-	-	(71)	24.046
Ofisler	20.926	3.037	-	269	-	1.821	26.053
Depolar	7.421	4.494	-	1.214	-	1.274	14.403
Makine ve teçhizat	4.308	43.668	-	218	-	152	48.346
Frekans	1.984	559	-	-	-	1.165	3.708
	439.566	197.922	-	9.965	-	4.341	651.794

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm ⁽²⁾	31 Aralık 2021
Birikmiş itfa payı:							
Binalar	(125.685)	(75.883)	-	-	-	-	(201.568)
Motorlu araçlar	(39.054)	(13.748)	-	-	-	-	(52.802)
Arsalar	(1.629)	(1.842)	-	-	-	-	(3.471)
Ofisler	(4.833)	(4.545)	-	-	-	-	(9.378)
Depolar	(5.738)	(5.670)	-	-	-	-	(11.408)
Makine ve teçhizat	(3.440)	(7.200)	-	-	-	-	(10.640)
Frekans	(1.638)	(1.128)	-	-	-	-	(2.766)
	(182.017)	(110.016)	-	-	-	-	(292.033)

Net kayıtlı değer	257.549						359.761
--------------------------	----------------	--	--	--	--	--	----------------

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.

⁽²⁾ Grup, 2021 yılında çeşitli kira sözleşmelerini kiraya verenler ile yeniden müzakere etmiştir. Bu görüşmeler neticesinde kira sözleşme sürelerinde değişiklikler yapılmıştır. Değişikliklerin finansal kiralamanın kapsam ve içeriğinde bir değişikliğe neden olmaması sebebiyle, Grup bu değişiklikleri Dipnot 2.2'de açıklanan muhasebe politikalarına uygun olarak kullanım varlıkları üzerinde 4.341 TL düzeltme yaparak muhasebeleştirmiştir.

DİPNOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup bağlı ortaklıklarından Ditaş, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No'lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No'lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Ditaş, 31 Aralık 2022 itibarıyla 2.674 TL tutarında almış olduğu teşviği (31 Aralık 2021: 869 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir. Grup bağlı ortaklıklarından Karel, SGK işveren desteği, Yatırım teşvik faiz desteği ile katılmış olduğu uluslararası fuarlar ve Tübitak'ın onayından geçen ArGe projeleri için yapmış olduğu harcamaların bir kısmına istinaden teşvik kapsamında devletten 31 Aralık 2022 itibarıyla 4.106 TL almıştır. Grup bağlı ortaklıkları (6111 No'lu Kanun) İşveren Prim teşviği ve (7103 No'lu Kanun) İlave İstihdam teşviğinden yararlanmaktadır. 31 Aralık 2022 itibarıyla 4.997 TL (31 Aralık 2021: 1.898 TL) finansal tablolarda personel giderlerinden mahsup edilmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sigortacılık teknik karşılıkları ⁽¹⁾	1.114.231	-
Dava ve tazminat karşılıkları	18.201	12.105
EPDK ceza karşılığı ⁽²⁾	4.370	4.370
Diğer	15.489	7.278
Toplam	1.152.291	23.753

⁽¹⁾ Sigortacılık teknik karşılıkları Hepiyi Sigorta’nın karşılıklarına ilişkindir.

⁽²⁾ EPDK ceza karşılıkları Galata Wind’in karşılıklarına ilişkindir.

Dava karşılıklarının 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	12.105	12.622
Dönem içindeki ilaveler (Dipnot 29)	7.767	3.360
Daha önce ayrılan karşılıkların iptali	(2.743)	(3.877)
Bağlı ortaklık girişi	1.072	-
31 Aralık	18.201	12.105

Grup, aleyhine açılmış aşağıda detayları verilen devam eden davalar ile ilgili aldığı hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer davaları dikkate alarak 18.201 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2021: 12.105 TL).

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

(a) Davalar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'a karşı açılan davalar 49.306 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 35.810 TL).

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari davalar	11.371	8.783
Hukuki davalar	28.175	14.508
İş davaları	9.760	12.519
Toplam	49.306	35.810

(b) Diğer

Milpa:

Ömerli Arazisi:

Ömerli Arazisi ile ilgili olarak önceki dönemlerde takip edilen iki ayrı dava bulunmaktadır. Bağlı ortaklığın 1 Eylül 2022 tarih ve 2022/16 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısı'nda Tapu kayıtlarında İstanbul İli, Pendik İlçesi, Kurdoğmuş Köyü, Seferusta Mevkii, 1154 Parsel'de bulunan Milpa aktifine kayıtlı "Çiftlik Arazisi" niteliğindeki 2.093.940,67 m2 büyüklüğündeki taşınmaz (Taşınmaz) ile orman niteliği nedeniyle Taşınmaz'dan ifraz edilen İstanbul İli, Pendik İlçesi, Kurdoğmuş Mahallesi, Seferusta Mevkii, 1155 Parsel'e ilişkin olarak bğlı ortaklığımız tarafından ikame edilen dava dosyasına konu tüm hak, alacak ve menfaatlerin; Başta imar planı ile ilgili yaşanan belirsizlik olmak üzere uzun yıllara yaygın ve hâlihazırda da devam eden muhtelif hukuki ihtilaflara konu olması; başta güvenlik ve davalara ilişkin avukatlık giderleri olmak üzere muhtelif giderlere katlanılması ve ayrıca söz konusu Taşınmaz için, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere Alıcılar tarafından teklif edilen bedelin bağlı ortaklık Yönetim Kurulu tarafından değerlendirilerek konuya ilişkin gerekli araştırma ve değerlendirmeler yapılması sonucunda makul bulunması nedenleriyle Sermaye piyasası mevzuatı bakımından; Grup ile yönetim, denetim veya sermaye bakımından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkisi bulunmayan Artaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (¾ nispetinde) ve Betatrans Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye (¼ nispetinde) (Alıcılar) 7.000.000 (tam) ABD Doları tutarındaki kısmı, 1 Eylül 2022 tarihinde; 34.293.084 (tam) ABD Doları tutarındaki kısmı, Taşınmaz'ın mülkiyetinin Tapu Sicil Müdürlüğü nezdinde devir ve temlik ile eşzamanlı olarak ve bakiye 58.600.000 (tam) ABD Doları tutarındaki kısmı ise en geç 17 Aralık 2024 tarihinde Alıcılar tarafından Milpa'ya ödenmek üzere KDV hariç toplam 99.893.084 (tam) ABD Doları bedelle (Satış Tutarı) ve Alıcılar ile üzerinde mutabık kalınan şartlarla Alıcılar'a satış ve devrinin gerçekleştirilmesine karar verilmiş ve bu kapsamda; Alıcılar ile 1 Eylül 2022 tarihinde sözleşme imzalanmış olup; Satış bedelinin 7.000.000 (tam) ABD Dolarındaki kısmı alıcılardan sözleşme tarihi itibarıyla tahsil edilmiştir.

Arazi sahipleri ile arazinin ilk iktisabı sırasında imzalanan "düzenleme şeklinde arsa payı karşılığında hasılat paylaşımı ve/veya kat karşılığı inşaat yapım ve gayrimenkul satış vaadi sözleşmesi" ile ilgili arsanın 50/2400 payına isabet eden 43.623,76 m2 lik kısma ait sorumluluk ve yükümlülükler yapılan sözleşme tahtında alıcılara geçmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

(b) Diğer (Devamı)

Milpa (Devamı):

Ömerli Arazisi (Devamı):

Bağlı ortaklığımız açısından önemli nitelikte işlem mahiyetinde olarak değerlendirilen satış devir işlemleri 3 Ekim 2022 tarihinde yapılan Milpa Olağanüstü Genel Kurul toplantısında gündem edilmiş, görüşülmüş ve pay sahipleri tarafından onaylanmıştır.

Söz konusu Taşınmaz'ın mülkiyetinin devir ve temlikine ilişkin olarak tapu siciline tescil işlemi 99.893.084 (tam)ABD doları (1.853.656.023,94 (tam) Türk Lirası Karşılığı) bedel ile, 5 Ekim 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Satış bedelinin 7.000.000 (tam) ABD Doları 1 Eylül 2022 tarihinde, 34.293.084 (tam) ABD doları tapu tescil işlemlerinin tamamlanması ile birlikte tahsil edilmiş olup; bakiye 58.600.000 (tam) ABD doları tutarındaki kısım için vadesi 17 Aralık 2024 tarihli senetler alınmıştır.

Ömerli arazisi satışına ilişkin detaylı açıklama ve değerlendirmelere Milpa'nın 28 Şubat 2023 tarihi itibarıyla Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (“KAP”) yayınladığı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal raporunda detaylı olarak yer verilmiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - TAAHHÜTLER

(a) Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

	TL Karşılığı	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021				
		TL	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı										
Teminat ⁽¹⁾	5.056.658	3.160.701	65.655	30.867	375.000	2.175.852	708.288	80.421	26.224	-
Rehin ⁽³⁾	8.300	8.300	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	418.633	-	-	21.000	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı										
Teminat ^{(1) (2)}	1.181.340	218.476	51.495	-	-	717.004	31.314	51.443	-	-
Rehin ⁽³⁾	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	386	386	-	-	-	386	386	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı										
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	6.665.317	3.387.863	117.150	51.867	375.000	2.893.242	739.988	131.864	26.224	-

⁽¹⁾ Grup'un teminatları teminat mektupları, teminat senetleri ve kefaletlerinden oluşmaktadır ve detayları aşağıda açıklanmıştır.

⁽²⁾ Aslancık Elektrik'in hidroelektrik santrali proje finansmanı kapsamında, Doğan Holding'in kredi kuruluşlarına, 13.330 ABD Doları tutarında verilen kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 18.443 ABD Doları, tutarında verilen kefalet bulunmaktadır.) Bununla birlikte Boyabat Elektrik'in refinansman kredilerine ilişkin Doğan Holding'in kredi kuruluşlarına 33.000 ABD Doları tutarında verilen kefaleti bulunmaktadır.

⁽³⁾ Aslancık Elektrik ve Boyabat Elektrik'in paylarının sırasıyla %33,33'ü ve %33,00'ü Grup'un uzun vadeli finansal borçları nedeniyle bankalara rehin olarak verilmiş olup yukarıdaki tabloya dahil edilmemiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - TAAHHÜTLER (Devamı)**a) Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri (Devamı)**

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla: %0). Grup’un vermiş olduğu teminat mektupları ve teminat senetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans faaliyetleri harici:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
Teminat mektupları - TL	1.400.018	1.400.018	414.124	414.124
Teminat mektupları - ABD Doları	7.402	138.403	25.403	338.596
Teminat mektupları - Avro	29.815	594.361	26.172	394.844
Teminat mektupları - Diğer	375.000	52.988	-	-
Teminat senetleri - ABD Doları	57.499	1.075.126	55.000	733.095
Teminat senetleri - TL	1.221.273	1.221.273	200.047	200.047
Teminat senetleri - Avro	552	11.010	52	789
Rehin - TL	8.300	8.300	-	-
İpotek - Avro	21.000	418.633	-	-
Toplam		4.920.112		2.081.495

Finans faaliyetleri:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
Teminat mektupları - TL	728.959	728.959	94.502	94.502
Teminat mektupları - ABD Doları	1.252	23.405	18	241
Teminat mektupları - Avro	500	9.967	-	-
Eksi: Karşılıklar	-	-	-	-
Toplam		762.331		94.743

(b) Verilen kefalet ve ipotekler

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup şirketleri ve ilişkili tarafların finansal borçları ve ticari borçları için vermiş olduğu taahhütlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
Kefaletler - ABD Doları	50.997	953.560	51.443	685.690
Kefaletler - TL	29.314	29.314	31.314	31.314
Toplam		982.874		717.004

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi (“KDV”) alacakları	191.318	238.766
Peşin ödenen vergi ve fonlar ⁽¹⁾	89.356	7.945
İş avansları	4.632	1.112
Personel avansları	4.001	1.767
Diğer	3.346	867
	292.653	250.457

(1) Doğan Holding’in peşin ödenen vergi ve fonlarının önemli bir kısmı dönem içerisinde mahsup edilmiştir.

Diğer duran varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları	81.895	186.381
Diğer	2.497	2.200
	84.392	188.581

DİPNOT 22 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar ⁽²⁾	692.213	142.163
Peşin ödenen giderler	313.785	54.760
	1.005.998	196.923

(2) Verilen avansların önemli kısmı Grup’un bağlı ortaklığı Suzuki, Galata Wind, Doğan Trend Otomotiv ve Karel’in faaliyetlerine ilişkin avanslardan oluşmaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	126.340	28.074
Gelecek yıllara ait giderler ⁽¹⁾	49.782	29.408
	176.122	57.482

(1) İlgili tutarın 16.232 TL tutarındaki kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata Wind tarafından 2021 yılında yurtdışı kaynaklı kullanılan 20.000.000 Avro (tam) tutarındaki 10 yıl vadeli yeni kredi kapsamında ödenen sigorta bedellerini içermektedir.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	261.402	80.425
Ertelenmiş gelirler	208.149	42.590
	469.551	123.015

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler	22.882	19.956
	22.882	19.956

DİPNOT 23 - TÜREV ARAÇLAR

Döviz türev işlemleri

Grup, nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Kur riski yönetiminin bir aracı olarak swap ve forward vadeli döviz işlem sözleşmeleri ile kur riskinden korunma sağlanmaktadır.

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi gelmemiş döviz işlemlerinden elde edilecek kar veya zararın gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmesi sonucu Grup'un varlık ve yükümlülük pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
<i>Risken korunma amaçlı muhasebeleştirilen türev araçlar</i>				
Vadeli döviz işlemleri ⁽¹⁾	188.496	16.078	46.920	17.776
Toplam	188.496	16.078	46.920	17.776

(1) Risken korunma amaçlı türev araçların kontrat değerleri ve net yabancı para pozisyonuna etkisi ile kur riskine duyarlılık analizine Dipnot 35'te yer verilmiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar ⁽¹⁾	139.706	45.236
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	94.899	13.006
	234.605	58.242

⁽¹⁾ İkramiye ve prim karşılıkları dahildir.

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	95.456	32.497
	95.456	32.497

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	323.510	103.326
	323.510	103.326

Grup’un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye’de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup’un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Türk İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (tam) (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL (tam)) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (tam) tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (tam)).

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama da iskonto oranı %10,60 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2021: %20,22), enflasyon oranı %9,90 (31 Aralık 2021: %15,90) ve maaş artış oranı 2022 yılı için %9,90 (31 Aralık 2021: %15,90) olarak dikkate alınmıştır ⁽²⁾.

Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

⁽¹⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı vadesine kalan sürenin en uzun olduğu devlet tahvili getirileri baz alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %0,64 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2021: %3,73).

⁽²⁾ Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Beklenti Anketleri ve uzun vadeli TÜFE endeksli finansal enstrümanların değeriyle birlikte ağırlıklandırılmış ortalaması dikkate alınarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	103.326	57.679
Cari dönem hizmet maliyeti ve net faiz gideri	39.294	14.355
Ödemeler	(14.185)	(7.162)
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	68.809	7.869
Bağlı ortaklık çıkışı (Dipnot 32)	(27.276)	-
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp/(kazanç)	3.106	1.651
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	150.436	28.934
31 Aralık	323.510	103.326

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - ÖZKAYNAKLAR

Adilbey Holding’in ödenmiş sermayesi, nominal değeri 1 TL (tam) olan hamiline yazılı 613.711 (31 Aralık 2021: 613.711) adet paya bölünmüştür.

Ana ortaklık Adilbey Holding’in 98.193.785 (tam) adet, 1 TL nominal değerli A grubu, nama yazılı imtiyazlı pay senedi bulunmaktadır. A grubu payların Şirket organlarına aday gösterme imtiyazı vardır.

Adilbey Holding’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Holding’in pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir:

Pay sahibi	Pay %	31 Aralık 2022	Pay %	31 Aralık 2021
Aydın Doğan	41,710	255.985	41,710	255.985
Işıl Doğan	14,990	91.996	14,990	91.996
Arzuhan Yalçındağ	10,825	66.433	10,825	66.433
Vuslat Sabancı	10,825	66.433	10,825	66.433
Hanzade V.Doğan Boyner	10,825	66.432	10,825	66.432
Y.Begümhan Doğan Faralyalı	10,825	66.432	10,825	66.432
Çıkarılmış sermaye	100,000	613.711	100,000	613.711

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımla) Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan solo yasal kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu’nun 519’uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların TMS uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İştirak satış karları	51.777	51.777
Genel kanuni yedekler	24.988	20.532
Girişim sermayesi yatırım fonu	83.263	83.263
Toplam	160.028	155.572

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış fonu ve tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıplarından oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

i. Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)

Önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirilmiş gayrimenkuller, kullanım şekillerindeki değişiklik nedeniyle yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilebilir. Grup bazı gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmış ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

ii. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 69.237 TL'dir (31 Aralık 2021: 14.612 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

i. Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)

Finansal varlıklar değer artış fonu gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişiklikleri sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançların ve zararların, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden muhasebeleştirilmesiyle oluşmuştur. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirilmesi sonucunda oluşan 153.372 TL tutarındaki değer düşüklüğü finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilmiştir (31 Aralık 2021: 43.179 TL değer düşüklüğü).

ii. Riskten korunma kazançları (kayıpları)

Amacı gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda riskten korunma kazancı/kayıbı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

iii. Yabancı para çevrim farkları

Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklık ve iş ortaklığı finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır. Yabancı para çevrim farkı fonundaki artışın 2.006.344 TL'si ana ortaklığa aittir (31 Aralık 2021: 1.070.628 TL).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden “Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- “Çıkarılmış sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Çıkarılmış sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltme farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar Payı Dağıtımı

Şirket, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”); Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.), Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımını yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

- a) TMS’ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan “özsermaye enflasyon düzeltme farkları”,
- c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabilir.

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında “Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi” hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<i>Finans sektörü harici hasılatı:</i>		
Yurt içi satışlar	42.956.959	15.872.614
Yurt dışı satışlar	1.338.255	888.753
Satıştan iade ve iskontolar (-)	(494.744)	(273.845)
<i>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı:</i>		
Faiz gelirleri	574.381	246.659
Şigortacılık hizmetlerinden elde edilen gelirler	1.386.141	-
Ücret ve komisyon gelirleri	79.136	22.616
Diğer faaliyet gelirleri	31.816	65.210
Net satışlar	45.871.944	16.822.007
Finans sektörü harici satışların maliyeti (-)	(38.641.142)	(14.306.517)
Finans sektörü faaliyetleri satışların maliyeti (-)	(1.641.022)	(174.082)
Brüt kar	5.589.780	2.341.408

Akaryakıt perakendesi bölümünde satışların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Akaryakıt gelirleri	25.359.059	9.461.007
Otogaz gelirleri	4.028.245	1.697.753
Diğer	291.319	155.814
Toplam	29.678.623	11.314.574

Elektrik üretimi bölümünde satışların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Elektrik gelirleri	1.187.272	539.490
Toplam	1.187.272	539.490

Sanayi ve ticaret bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Sanayi gelirleri	4.105.508	943.009
Ambalaj gelirleri	1.847.787	750.407
Dış ticaret gelirleri	1.645.977	926.479
Diğer	291.692	42.763
Toplam	7.890.964	2.662.658

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Otomotiv ticaret ve pazarlama bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Araç satış ve diğer gelirler	3.576.264	1.120.740
Toplam	3.576.264	1.120.740

Finansman ve yatırım bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Factoring gelirleri	478.615	229.891
Finansman ve sigortacılık gelirleri	1.539.847	2.972
Yönetim danışmanlığı gelirleri	17.637	6.749
Yatırım gelirleri	8.188	92.261
Toplam ⁽¹⁾	2.044.287	331.873

⁽¹⁾ Finans sektörü faaliyetleri hasılatı, finansman ve yatırım bölümü içerisinde takip edilmektedir. Factoring, finansman, faiz ve sigortacılık gelirlerinden oluşmaktadır.

İnternet ve eğlence bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Reklam gelirleri	811.808	485.393
Kitap ve dergi satışları ⁽²⁾	149.755	82.197
Abone gelirleri	160.982	51.664
Diğer	11.923	92.493
Toplam	1.134.468	711.747

⁽²⁾ Detayları Dipnot 3'te açıklandığı üzere Grup'un 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla iktisap ettiği bağlı ortaklıklarından Doğan Yayıncılık'ın kitap ve dergi satışlarından kaynaklanmaktadır.

Gayrimenkul yatırımları bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Gayrimenkul yönetim gelirleri ⁽³⁾	255.314	90.516
Kira gelirleri ⁽⁴⁾	97.320	49.913
Diğer	7.432	496
Toplam	360.066	140.925

⁽³⁾ Grup'un bağlı ortaklıklarından Milta'nın yat bağlama gelirleri ve Marlin'in oda satış gelirlerine ilişkindir.

⁽⁴⁾ Grup'un bağlı ortaklıklarından D Gayrimenkul'e ait Trump Ofis ve AVM kira gelirlerine ilişkindir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin satışların maliyet detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Akaryakıt perakendesi	(28.395.124)	(10.584.878)
Elektrik üretimi	(216.231)	(145.404)
Sanayi ve ticaret	(6.567.530)	(2.154.945)
Otomotiv ticaret ve pazarlama	(2.889.377)	(950.271)
Finansman ve yatırım	(1.440.307)	(193.126)
İnternet ve eğlence	(562.011)	(368.973)
Gayrimenkul yatırımları	(211.584)	(83.002)
Toplam	(40.282.164)	(14.480.599)

Akaryakıt perakendesi bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Akaryakıt ve LPG satış maliyeti	(28.183.659)	(10.471.577)
Diğer	(211.465)	(113.301)
Toplam	(28.395.124)	(10.584.878)

Elektrik üretimi bölümünde satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Amortisman ve itfa payları	(65.196)	(62.740)
Genel üretim giderleri	(119.580)	(64.768)
Diğer	(31.455)	(17.896)
Toplam	(216.231)	(145.404)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)*Sanayi ve ticaret bölümünde satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur:*

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hammadde maliyeti	(3.344.578)	(1.007.490)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.779.506)	(802.864)
Personel giderleri	(400.247)	(144.424)
Amortisman ve itfa payları	(260.645)	(43.531)
Genel üretim giderleri	(216.344)	(134.677)
Diğer	(566.210)	(21.959)
Toplam	(6.567.530)	(2.154.945)

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.889.377)	(950.271)
Toplam	(2.889.377)	(950.271)

Finansman ve yatırım bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan hizmet maliyeti	(1.440.307)	(193.126)
Toplam (*)	(1.440.307)	(193.126)

(*) Finans sektörü faaliyetleri satışların maliyeti, finansman ve yatırım bölümü içerisinde takip edilmektedir.

İnternet ve eğlence bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(176.050)	(87.991)
Amortisman ve itfa payları	(152.557)	(77.592)
Baskı maliyetleri	(66.191)	-
Program üretim maliyeti	(54.499)	(111.787)
Diğer	(112.714)	(91.603)
Toplam	(562.011)	(368.973)

Gayrimenkul yatırımları bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan mal ve hizmet maliyeti	(211.584)	(83.002)
Toplam	(211.584)	(83.002)

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	(61.970)	(7.602)
Pazarlama giderleri	(1.488.891)	(688.772)
Genel yönetim giderleri	(890.526)	(439.767)
Faaliyet giderleri	(2.441.387)	(1.136.141)

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(28.588)	(4.579)
Amortisman ve itfa payları	(8.308)	(270)
İşletme malzemesi giderleri	(1.781)	-
Reklam giderleri	(1.115)	-
Diğer	(22.178)	(2.753)
Toplam	(61.970)	(7.602)

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(354.506)	(170.075)
Amortisman ve itfa payları	(281.087)	(148.406)
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	(269.916)	(129.323)
Reklam giderleri	(193.896)	(118.190)
Danışmanlık giderleri	(68.179)	(13.383)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(65.183)	(22.203)
EPDK katılım payı gideri	(26.413)	(9.945)
Telif giderleri	(121)	(27)
Diğer	(229.590)	(77.220)
Toplam	(1.488.891)	(688.772)

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	(558.191)	(276.373)
Danışmanlık giderleri	(63.141)	(40.006)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(59.592)	(25.624)
Amortisman ve itfa payları	(39.225)	(28.017)
Reklam ve ilan giderleri	(16.929)	(2.187)
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	(16.858)	(6.050)
Çeşitli vergiler	(14.563)	(7.247)
Diğer	(122.027)	(54.263)
Toplam	(890.526)	(439.767)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları Dipnot 26 ve Dipnot 27’de yer almaktadır.

DİPNOT 29 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 14)	1.149.408	94.628
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin satış karı (Dipnot 14)	1.120.115	-
Kur farkı gelirleri	893.403	1.136.526
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer artışı	470.934	50.990
Banka mevduatı faiz geliri	346.007	97.124
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	241.882	111.927
Diğer	113.913	81.390
Toplam	4.335.662	1.572.585

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vadeli alımlardan kaynaklanan vade farkı gideri	(324.501)	(124.008)
Kur farkı giderleri	(199.066)	(338.899)
Şüpheli alacaklar karşılığı	(48.478)	(16.395)
Bağış ve yardımlar	(24.121)	(22.776)
Dava karşılıkları (Dipnot 19)	(7.767)	(3.360)
Diğer	(150.589)	(61.452)
	(754.522)	(566.890)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 30 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım faaliyetlerinden gelirler:**

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı gelirleri	1.009.060	1.772.524
Menkul kıymet faiz geliri	763.096	162.740
Bağlı ortaklık satış karı (Dipnot 32)	456.185	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 14)	116.554	369.280
Maddi ve maddi olmayan durum varlık satış geliri	49.058	32.113
Finansal yatırımların temettü geliri	16.412	-
Menkul kıymet satış karı	122.456	56.277
Pazarlıklı satın alma sonucu oluşan kazanç (Dipnot 3)	-	24.177
	2.532.821	2.417.111

Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Menkul kıymetler satış zararı	(253.944)	(1.212)
İştirak gerçeğe uygun değer düşüklüğü (Dipnot 4)	-	(11.067)
Diğer	(4.074)	(968)
	(258.018)	(13.247)

DİPNOT 31 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Banka kredileri faiz gideri	(1.435.565)	(320.056)
Kur farkı gideri/geliri,net	(567.260)	(323.397)
Banka komisyon gideri	(205.639)	(44.534)
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz gideri	(79.370)	(37.990)
Diğer	(17.664)	(284)
	(2.305.498)	(726.261)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 32 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar:

31 Aralık 2022 itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 itibarıyla 300 TL tutarındaki satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar Doruk Faktoring'in tahsil edemediği alacaklarına karşılık teminat olarak tuttuğu gayrimenkullerden oluşmaktadır.

Durdurulan Faaliyetler:

Grup'un 15 Aralık 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden, Grup'un Finansman ve Yatırım sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından Doruk Finansman A.Ş.'nin sermayesini temsil eden payların tamamının Hepsî Finansal Danışmanlık A.Ş.'ye satılmasına karar verilmiş olup, satış süreci 19.400 TL bedel üzerinden 28 Şubat 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Söz konusu satış işlemi sonucunda meydana gelen 5.788 TL tutarındaki zarar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden giderler altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 30).

Grup'un 12 Ekim 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden, Grup'un Sanayi ve Ticaret sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.'nin sermayesini temsil eden payların yüzde 75 oranına isabet eden kısmının Artaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye, kalan yüzde 25'ine isabet eden kısmının ise Betatrans Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satılmasına karar verilmiş olup, satış süreci 504.204 TL bedel üzerinden 29 Kasım 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Söz konusu satış işlemi sonucunda meydana gelen 6.344 TL tutarındaki kar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden giderler altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 30).

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. satışa konu olan konsolide varlık ve yükümlülüklerin yukarıda detayları verilen satış işleminin gerçekleştiği tarihi itibarıyla kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı değer
Dönen varlıklar	705.853
Duran varlıklar	161.535
Toplam varlıklar	867.388
Kısa vadeli yükümlülükler	762.325
Uzun vadeli yükümlülükler	32.312
Toplam yükümlülükler	794.637
Net varlıklar	72.751
Toplam net varlıklar	72.751
Kontrol gücü olmayan paylar	(21.949)
Net varlıkların satılan kısmı	50.802
Satış bedeli	506.987
Bağlı ortaklık satış karı (Dipnot 30)	456.185
Net varlıklar toplamı	50.802
Alınan toplam nakit	506.987
Çıkan nakit ve nakit benzerleri	(54.235)
Net nakit girişi/(çıkışı)	503.554

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 32 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

Ömerli Arazisi :

Şirket’in “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” altında takip ettiği İstanbul İli, Pendik İlçesi, Kurtdoğan Köyü’nde kain 1154 sayılı parselde 2.093.941 m² alana sahip gayrimenkulün (“Ömerli Arazisi”) mülkiyetinin devir ve temlikine ilişkin olarak tapu siciline tescil işlemi 99.893.084 ABD doları (1.853.656.023,94 Türk Lirası Karşılığı) bedel ile, 5 Ekim 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Arazinin satış ve devir işlemlerinin 5 Ekim 2022 tarihinde gerçekleştirilmesinden dolayı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla arsa satışına ait varlıklar Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar kaleminde sınıflandırılmıştır.

Söz konusu Taşınmaz’ın mülkiyetinin devir ve temlikine ilişkin olarak tapu siciline tescil işlemi 99.893.084 (tam) ABD doları (1.853.656.023,94 (tam) Türk Lirası Karşılığı) bedel ile, 5 Ekim 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Satış bedelinin 7.000.000 (tam) ABD Doları 1 Eylül 2022 tarihinde, 34.293.084 (tam) ABD doları tapu tescil işlemlerinin tamamlanması ile birlikte tahsil edilmiş olup; bakiye 58.600.000 (tam) ABD doları tutarındaki kısım için vadesi 17 Aralık 2024 tarihli senetler alınmıştır.

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem vergi karşılığı	670.749	695.613
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(458.646)	(283.655)
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	8.127	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	220.230	411.958

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	220.230	411.958
Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net	(245.470)	223.541
Vergiler toplamı	(25.240)	635.499

Türkiye

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye (Devamı)

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oran üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'inci gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. 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 devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %23'tür (2021: %25). Buna istinaden, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında, Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların tümü için için vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, 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 karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri kar payı kazançları (fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. 31 Aralık 2022 itibarıyla Galata Wind hisselerinin halka arzı neticesinde elde edilen iştirak hissesi satış kazancı, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi kapsamında 2'nci dönemde kurum kazancına dahil edilmiştir.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye (Devamı)

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Grup’un faaliyetlerinin önemli bir bölümünün gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranları (%)
ABD	10,65
Romanya	16,0
Hollanda	25,0

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup’un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (Devamı)

Grup'un bağlı ortaklarından Aytemiz Akaryakıt, Milpa, Çelik Halat, Maksipak, Sesa Ambalaj ve Galata Wind, 3 Haziran 2021 tarihli ve 7326 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun"a istinaden aktiflerinde yer alan taşınmazlarının değerlerinin Yİ-ÜFE değerindeki artış oranı dikkate alınmak suretiyle yeniden hesaplanmış, bu değerlemeye istinaden oluşan farkları yasal muhasebe kayıtlarına almıştır. Ancak, Kanunda öngörülen değerleme enflasyona endeksleme yöntemi olup, endeksleme yaparak sağlanan değer artışı TFRS 13 kapsamında ele alınan gerçeğe uygun değere hizmet etmeyeceği için TFRS yeniden değerlendirme modeli açısından uygun olan bir yöntem değildir. Grup, TFRS finansal tablolarında ilgili taşınmazları maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Buna istinaden, yeniden değerlendirme sonucunda yasal muhasebe kayıtları ile TFRS kayıtları arasında ortaya çıkan geçici farkların azalması nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi geliri, tek seferde konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirme etkisi	4.218.750	-	843.750	-
Mahsup edilecek mali zararlar	122.471	188.121	24.494	40.254
Kıdem tazminatı ve izin hakları karşılığı	418.966	135.823	86.657	31.239
Ticari alacakların ertelenmiş finansman gelirleri	9.472	11.629	2.179	2.675
Şüpheli alacak karşılığı	13.813	41.865	3.177	9.629
Ertelenen vergi varlıkları	4.783.472	377.438	960.257	83.797
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile vergi değerleri arasında net fark	(1.658.277)	(834.179)	(165.828)	(107.475)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(1.809.715)	(1.112.740)	(361.943)	(222.548)
Diğer	(813.113)	90.740	(187.016)	22.685
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(4.281.105)	(1.856.179)	(714.787)	(307.338)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net			245.470	(223.541)

Ayrı birer vergi mükellefi olan Adilbey Holding, bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının TMS uyarınca hazırladıkları finansal tablolarda ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu netleşirmenin etkileri yansımıştır. Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)***Ertelenen vergiler (Devamı)***

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarında 122.471 TL (31 Aralık 2021: 188.121 TL) tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararlar için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Söz konusu mali zararların 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2022 ve sonrası	(122.471)	(188.121)
	(122.471)	(188.121)

Ertelenen vergi varlıkları tüm indirilebilir geçici farklar için yararlanılabilecek düzeyde mali karın oluşması muhtemel olduğu ölçüde kayıtlara yansıtılır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait net ertelenen vergi hareketleri aşağıda belirtilmektedir:

	2022	2021
1 Ocak	(223.541)	(163.059)
Cari dönem geliri (gideri)	668.523	(88.074)
Yabancı para çevrim farkları	1.976	9.356
Bağlı ortaklık edinimi (Dipnot 3)	(271.778)	(9.073)
Bağlı ortaklık çıkışı (Dipnot 32)	(17.795)	-
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen vergi	88.085	27.309
31 Aralık	245.470	(223.541)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	(670.749)	(695.613)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	668.523	(88.074)
Toplam vergi (gideri)/geliri	(2.226)	(783.687)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile konsolide vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karlar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gelirinin/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kâr/(zarar)	6.928.355	3.846.176
%23 etkin vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi (gideri)/geliri (2021: %25)	(1.593.522)	(961.544)
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararların etkisi	(5.188)	(9.443)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	52.955	(10.627)
Kanunen kabul edilmeyen/vergiye konu olmayan giderlerin etkisi	(55.920)	(31.956)
Yasal vergi oranındaki değişikliğin ertelenmiş vergi üzerindeki etkisi	41.456	11.276
İndirim ve istisnalar	663.699	152.579
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme vergi etkisi	882.516	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş dönem zararlarının cari dönemde kullanılan kısmı	-	62.070
Diğer	11.778	3.958
31 Aralık	(2.226)	(783.687)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiveleri:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("D Market") ^{(2) (3) (4)}	5.398	2.689
Hepsi Finansal Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	4.309	-
Gümüştaş Madencilik ve Ticaret A.Ş. ("Gümüştaş") ^{(3) (4) (5)}	2.229	1.027
Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş. ("Ortadoğu Otomotiv") ⁽⁵⁾	399	287
Diğer	1.015	1.133
Toplam	13.350	5.136

⁽¹⁾ Grup'un holding hizmetleri kapsamında yönetim faaliyetlerine ilişkin ticari alacaklarından oluşmaktadır.

⁽²⁾ Grup'un ticari mal satışlarından kaynaklanmaktadır.

⁽³⁾ Grup'un kiralama hizmeti satışından kaynaklanmaktadır.

⁽⁴⁾ Grup'un akaryakıt satışından kaynaklanmaktadır.

⁽⁵⁾ Grup'un işletme gideri yansıtılmalarından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflardan finans sektörü faaliyetlerden kısa vadeli alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
D Market ⁽¹⁾	817	44.064
	817	44.064

⁽¹⁾ Grup'un bağlı ortaklıklarından D Yatırım'ın alacaklarından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
D Market ⁽¹⁾	4.623	2.322
Ortadoğu Otomotiv ⁽²⁾	719	388
Diğer	158	299
Toplam	5.500	3.009

⁽¹⁾ Grup'un ağırlıklı olarak kırtasiye sarf malzemeleri, küçük demirbaşlar ve hediye çekleri alımlarından kaynaklanmaktadır.

⁽²⁾ Grup'un kiralama hizmeti alımlarından kaynaklanmaktadır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**i) İlişkili taraf bakiyeleri (Devamı):****İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ortadoğu Otomotiv	9.533	5.314
Aydın Doğan Vakfı	7.775	4.237
Diğer	235	23
Toplam	17.543	9.574

İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Aydın Doğan Vakfı	12.303	12.839
Toplam	12.303	12.839

İlişkili taraflardan finans sektörü faaliyetlerden kısa vadeli borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
D Elektronik Şans Oyunları ve Yayıncılık A.Ş. ("D Elektronik")	43	-
D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("D Market")	16	-
Toplam	59	-

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Profil Sanayi	-	27.107
Toplam	-	27.107

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ortadoğu Otomotiv ⁽¹⁾	23.078	15.508
D Market	5.679	3.881
Diğer	2.073	4.561
Toplam	30.830	23.950

⁽¹⁾ Grup’un kiralama hizmeti alımlarından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
D Market	115.412	80.729
Gümüştaş Madencilik	31.168	10.004
Ortadoğu Otomotiv	5.294	3.746
D Elektronik	4.474	3.021
Diğer	8.027	25.722
Toplam	164.375	123.222

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riskini içerir) ve likidite riskidir. Grup’un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup’un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Grup maruz kaldığı çeşitli risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan sınırlı olarak yararlanmaktadır.

Finansal risk yönetimi Grup’un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulları tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık, iş ortaklığı tarafından uygulanmaktadır.

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı Para (Döviz kuru riski)

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunulan meblağların yerel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülüklerin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, konsolidasyon düzeltmeleri öncesi, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Grup, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır, diğer para birimlerinin etkisi önemsiz düzeydedir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (Devamı)****a) Piyasa riski (Devamı)****a.1) Yabancı Para (Döviz kuru riski) (Devamı)**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Döviz cinsinden varlıklar	13.842.025	7.071.577
Döviz cinsinden yükümlülükler	(5.124.204)	(2.208.301)
Net döviz pozisyon	8.717.821	4.863.276

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1a. Ticari Alacaklar	1.940.803	86.292	12.796	72.202
1b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	80.496	4.305	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.384.500	29.967	39.377	39.191
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	8.406.054	124.386	294.766	204.117
3. Diğer	377.375	4.548	895	274.493
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.189.228	249.498	347.834	590.003
5a. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
5b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	24.401	1.305	-	-
7. Diğer	1.628.396	6.824	17	1.500.460
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.652.797	8.129	17	1.500.460
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.842.025	257.627	347.851	2.090.463
10a. Ticari Borçlar	1.383.126	58.663	7.655	131.374
10b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	296.061	9.726	5.702	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.786.466	62.488	28.783	41.121
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	2.360	-	63	1.102
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	36.072	717	54	21.563
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.504.085	131.594	42.257	195.160
14a. Ticari Borçlar	-	-	-	-
14b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.607.313	40.413	42.577	-
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	2.908	8	2	2.718
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	9.898	-	-	9.898
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.620.119	40.421	42.579	12.616
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.124.204	172.015	84.836	207.776
19. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	8.717.821	85.612	263.015	1.882.687
20. Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçlar	722.623	(1.914)	19.311	-
21. Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan Finansal araçlar sonrası Net yabancı para pozisyonu (19+20)	9.440.444	83.698	282.326	1.882.687

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (Devamı)****a) Piyasa riski (Devamı)****a.1) Yabancı Para (Döviz kuru riski) (Devamı)**

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1a. Ticari Alacaklar	374.771	11.037	12.775	34.926
1b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.627.496	128.630	55.694	72.748
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.914.630	204.112	72.844	95.046
3. Diğer	97.856	5.612	1.528	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.014.753	349.391	142.841	202.720
5a. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
5b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	56.824	2.399	1.647	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	56.824	2.399	1.647	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.071.577	351.790	144.488	202.720
10a. Ticari Borçlar	961.223	60.274	10.293	817
10b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	221.386	456	14.245	-
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	1.301	8	79	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.846	159	114	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.187.756	60.897	24.731	817
14a. Ticari Borçlar	-	-	-	-
14b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.020.545	25.066	45.378	-
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.020.545	25.066	45.378	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.208.301	85.963	70.109	817
19. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu(9-18)	4.863.276	265.827	74.379	201.903
20. Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçlar	-	-	-	-
21. Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan Finansal araçlar sonrası Net yabancı para pozisyonu (19+20)	4.863.276	265.827	74.379	201.903

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (Devamı)****a) Piyasa riski (Devamı)****a.1) Yabancı Para (Döviz kuru riski) (Devamı)****31 Aralık 2022**

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	320.160	(320.160)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	320.160	(320.160)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	1.048.636	(1.048.636)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	1.048.636	(1.048.636)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi		
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	376.537	(376.537)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki-gelir/(gider) (7+8)	376.537	(376.537)
TOPLAM (3+6+9)	1.745.333	(1.745.333)

31 Aralık 2021

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	708.229	(708.229)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	708.229	(708.229)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	224.045	(224.045)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	224.045	(224.045)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi		
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	40.381	(40.381)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki-gelir/(gider) (7+8)	40.381	(40.381)
TOPLAM (3+6+9)	972.655	(972.655)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.2) Faiz oranı riski

Diğer faaliyet bölümlerinin finansal yükümlülükleri, bu faaliyet bölümlerini faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Bu bölümdeki finansal yükümlülükler ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır.

31 Aralık 2022 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan 15.469 USD (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır), Avro para birimi cinsinden olan 28.822 EUR (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) tutarında değişken faizli kredi bulunmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan kredilerin faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 9.928 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2021: 4.420 TL).

Grup'un sabit ve değişken faizli finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
- Bankalar (Dipnot 6)	5.333.970	1.868.988
- Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	1.840.304	1.217.858
- Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	10.044.176	5.076.315
Finansal yükümlülükler		
- Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	215.259	7.908
- Finansal borçlar (Dipnot 8)	10.907.862	4.215.349
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal borçlar (Dipnot 8)	992.779	441.951

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerine ilişkin ortalama yıllık faiz oranları (%) aşağıdaki aralıklardaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro	TL
Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	3,82	3,37	18,84	2,53	1,76	16,50
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	5,14	4,94	-	5,99	4,54	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	11,83	-	32,24	-	-	17,80
Yükümlülükler						
Finansal borçlar (Dipnot 8)	4,59	4,73	19	3,19	3,08	16,00
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	-	-	22,32	-	-	25,38

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi (Devamı)****a) Piyasa riski (Devamı)**

Finansal varlık ve yükümlülüklerin yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	1 yıla kadar	1 yıl - 5 yıl	5 yıl ve üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	5.333.970	-	-	1.730.350	7.064.320
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	10.044.176	-	-	-	10.044.176
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	1.840.304	-	-	-	1.840.304
Toplam	17.218.450	-	-	1.730.350	18.948.800
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	215.259	-	-	-	215.259
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8) ⁽¹⁾	9.301.708	2.554.995	43.938	-	11.900.641
Toplam	9.516.967	2.554.995	43.938	-	12.115.900
31 Aralık 2021	1 yıla kadar	1 yıl - 5 yıl	5 yıl ve üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	1.868.988	-	-	2.777.155	4.646.143
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	5.076.315	-	-	-	5.076.315
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	1.203.554	14.304	-	-	1.217.858
Toplam	8.148.857	14.304	-	2.777.155	10.940.316
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	7.908	-	-	-	7.908
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8) ⁽¹⁾	3.219.185	1.082.956	355.159	-	4.657.300
Toplam	3.227.093	1.082.956	355.159	-	4.665.208

⁽¹⁾ Finansal borçların yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımına banka kredileri ve finansal kiralama tutarları dahil edilmiştir.

ADILBEY HOLDING A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski

Kredi riski, Grup'un taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememe riskidir. Grup kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi risk	13.350	5.096.892	817	1.839.487	-	214.430	6.982.699
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.389.288	-	1.815.748	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.350	4.803.022	817	1.839.487	-	214.430	6.982.699
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.285.785	-	1.815.748	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 9, 10)	-	293.870	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Dipnot 9, 10)	-	103.503	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 9, 10)	-	104.771	-	47.670	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 9, 10)	-	(104.771)	-	(47.670)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

ADILBEY HOLDING A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi risk	5.136	1.840.275	44.064	1.173.794	-	74.546	4.625.026
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.012.140	-	1.173.794	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.136	1.660.753	44.064	1.173.794	-	74.546	4.625.026
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	888.148	-	1.173.794	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 9, 10)	-	179.522	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Dipnot 9, 10)	-	123.992	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 9, 10, 20)	-	80.338	-	41.356	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 9, 10, 20)	-	(80.338)	-	(41.356)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Kredi riski (Devamı)****Ticari Alacaklar**

Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırma çalışması aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden				
1 - 30 gün geçmiş	-	165.230	-	87.849
1 - 3 ay geçmiş	-	57.510	-	39.357
3 - 12 ay geçmiş	-	27.823	-	15.494
1 - 5 yıl geçmiş	-	43.307	-	36.702
5 yıl üzeri geçmiş	-	-	-	120
Toplam	-	293.870	-	179.522

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Ticari Alacaklar	Kredi zarar oranı	Beklenen kredi zararı ⁽¹⁾	Ticari Alacaklar	Kredi zarar oranı	Beklenen kredi zararı ⁽¹⁾
Vadesi geçmemiş	735.851	%0,06	464	1.103	%1,00	11
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	165.230	%0,98	1.619	2.334	%1,33	31
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	57.510	%1,02	585	82	%1,22	1
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	27.823	%3,16	878	559	%2,15	12
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	43.307	%1,82	788	151	%2,65	4
Toplam	1.029.721		4.334	4.229		59

(1) Kredi zararı hesaplanan Şirketlerin ticari alacaklarından oluşmaktadır.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

Finans sektörünün vadesi geçmemiş kurumsal ve ticari kredilerinin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla derecelendirme konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

	Derecelendirme	Dağılım seviyesi (%)
Ortalama üstü	600.622	93,70
Ortalama	35.555	5,50
Ortalama altı	5.021	0,80
	641.198	100

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden alacakların sektörel detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	%
Gıda ve perakende	246.164	38,39
Finansal kuruluşlar	280.827	43,80
Üretim	47.055	7,34
Gayrimenkul	-	0,00
Tüketici kredileri	-	0,00
Diğer sektörler	67.152	10,47
	641.198	100
	31 Aralık 2021	%
Üretim	417.770	34,30
Gıda ve perakende	135.404	11,12
Finansal kuruluşlar	125.233	10,28
Gayrimenkul	74.682	6,13
Tüketici kredileri	6.989	0,57
Diğer sektörler	457.780	37,60
	1.217.858	100

c) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve süratli şekilde nakde çevrilebilen menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**c) Likidite riski (Devamı)**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8)	11.220.439	12.509.577	5.996.514	4.002.654	2.244.946	265.463
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 8)	680.202	891.199	54.104	147.324	401.147	288.624
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 9)	2.978.650	2.978.650	2.641.206	337.444	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflara borçlar (Dipnot 10)	215.200	215.200	-	215.200	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 11)	259.476	259.476	163.766	-	95.710	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 34)	5.500	5.500	5.500	-	-	-
Toplam	15.359.467	16.859.602	8.861.090	4.702.622	2.741.803	554.087

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8)	4.361.745	5.592.297	1.952.612	2.286.855	1.170.344	182.486
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 8)	295.555	422.537	19.461	48.009	169.509	185.558
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 9)	1.913.271	1.916.231	1.870.151	46.080	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflara borçlar (Dipnot 10)	7.908	7.908	-	7.908	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 34)	27.107	27.107	27.107	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 11)	99.682	99.682	99.682	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 34)	3.009	3.009	3.009	-	-	-
Toplam	6.708.277	8.068.771	3.972.022	2.388.852	1.339.853	368.044

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

**DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

d) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacakların tahmini gerçeğe uygun değeri, beklenen tahmini nakit akışlarının iskonto edilmiş tutarını göstermektedir. Beklenen nakit akışları, gerçeğe uygun değerlerini belirlemek için benzer para birimi ve kalan vadeyle cari piyasa oranları üzerinden iskonto edilir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar altında sınıflandırılan vadesiz mevduatın tahmini gerçeğe uygun değeri, talep anında ödenecek miktarı ifade eder. Gecelik mevduatın gerçeğe uygun değeri defter değerini ifade eder. Sabit faizli mevduatın tahmini gerçeğe uygun değeri, benzer kredi ve diğer borçlara uygulanan piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akışlarının bulunmasıyla hesaplanır. Vadelerin kısa olması durumunda taşınan değer gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer pay sahiplerine fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi net finansal yükümlülük/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net finansal yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal yükümlülük/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 23)	188.496	-	188.496	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (Dipnot 7)	918.457	-	918.457	-
Tahvil, bono ve hisse senetleri (Dipnot 7)	10.044.176	10.044.176	-	-
Toplam	11.151.129	10.044.176	1.106.953	-

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)**Finansal yükümlülükler**

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara

yansıtılan alım satım amaçlı

türev araçlar (Dipnot 23)

16.078

-

-

16.078

Toplam**16.078****-****-****16.078**

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 23)	46.920	-	46.920	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (Dipnot 7)	364.930	-	364.930	-
Tahvil, bono ve hisse senetleri (Dipnot 7)	5.076.315	5.076.315	-	-
Toplam	5.488.165	5.076.315	411.850	-
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 23)	17.776	-	-	17.776
Toplam	17.776	-	-	17.776

DİPNOT 37 -BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi 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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	10.074	4.205
Diğer güvence hizmetleri	281	31
	10.355	4.236

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 38 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama döneminden sonraki önemli olaylar aşağıda özetlenmektedir;

Bono İtfa ve İhracı

Şirketimiz 8 Ağustos 2022 tarihinde 200.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 169 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %33, yıllık bileşik faiz oranı %35,95 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 24 Ocak 2023 tarihinde itfa olmuştur.

Grup’un bağlı ortaklığı D Yatırım Bankası 27 Ekim 2022 tarihinde 47.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 84 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %21,5, yıllık bileşik faiz oranı %23,35 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 19 Ocak 2023 tarihinde itfa olmuştur. D Yatırım Bankası 17 Kasım 2022 tarihinde 85.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 63 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %22,75, yıllık bileşik faiz oranı % 25 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 19 Ocak 2023 tarihinde itfa olmuştur. D Yatırım Bankası 19 Ocak 2023 tarihinde 80.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 84 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %22, yıllık bileşik faiz oranı % 23,94 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 13 Nisan 2023’tür.

Grup’un bağlı ortaklığı Doğan Dış Ticaret tarafından 12 Ekim 2022 tarihinde 200.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 100 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %26, yıllık bileşik faiz oranı %28,55 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 20 Ocak 2023 tarihinde itfa olmuştur. Doğan Dış Ticaret tarafından 17 Ocak 2023 tarihinde 100.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 100 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %25,50, yıllık bileşik faiz oranı %27,9522 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 27 Nisan 2023’tür.

Bağlı Ortaklık Sermaye Artışı

Grup’un bağlı ortaklığı Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 2.000.000.000 (tam) Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 200.000.000,00 (tam) Türk Lirası’ndan 402.942.765,175 (tam) Türk Lirası’na artırılması süreci 16 Ocak 2023 tarihinde tamamlanmıştır. Sermaye artırımı sürecinde, yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan 200.112,086 (tam) Türk Lirası itibari değerli paylar da, Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası’nda “Borsa’da Satış” yöntemi ile satılmıştır. Mezkur sermaye artırımında, 3.454.979,98 (tam) Türk Lirası “emisyon primi” olmak üzere toplam brüt 206.397.828,32 (tam) Türk Lirası fon girişi sağlamıştır.

Sermayesine %37,25 oranında iştirak ettiğimiz Grup’un bağlı ortaklığı Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu’nun 28 Şubat 2023 tarihli toplantısında, özetle; Öncü Girişim çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 2.000.000.000 (tam) Türk Lirası’ndan 2.800.000.000 (tam) Türk Lirası’na artırılmasına karar verilmiş olup mezkûr sermaye artırımının tamamlanmasına yönelik sermaye artırımlarında Şirketimiz yeni pay alma haklarının tamamen kullanılmasına karar verilmiştir.