

**ALARKO HOLDİNG A. Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu	-
Konsolide finansal durum tabloları	1-2
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Konsolide özkaynaklar değişim tabloları	4
Konsolide nakit akış tabloları	5
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6-94

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Alarko Holding Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Alarko Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağılı ortaklıklarının ("Topluluk") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Topluluk'un 31 Aralık 2021 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") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide 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 Topluluk'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi Topluluk'un inşaat ve taahhüt, sanayi, ticaret, enerji ve turizm sektörlerinden elde ettiği hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları Dipnot 2 ve 27'de sunulmuştur. Hasılat, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca Topluluk'un performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürün ve hizmetler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda konsolide finansal tablolara alınır. Ayrıca, Topluluk devam eden inşaat ve taahhüt sözleşmelerine ilişkin olarak hasılat ve maliyetin belirlenmesinde tamamlanma yüzdesi yöntemini uygulamaktadır. Tamamlanma yüzdesinin ve toplam proje maliyetinin belirlenmesinde önemli varsayımlar kullanılmaktadır. Hasılatın konsolide finansal tablolar içerisindeki önemi; toplam proje maliyetinin ve tamamlanma yüzdesinin belirlenmesinin önemli tahminler içermesi nedeniyle, hasılatın kaydedilmesi kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Hasılatın kaydedilmesine ilişkin denetim çalışmalarımız kapsamında uygulanan denetim prosedürlerimiz aşağıda belirtilmiştir: - Yönetimin hasılatı tam ve doğru dönemde konsolide finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığını test etmek amacıyla hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin kontrollerin tasarım ve uygulama etkinliği test edilmiştir. - Maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin kontrolün alıcıya devredilip edilmediği ve finansal tablolara tam ve doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir. - İnşaat projelerinde, tamamlanma yüzdesi yöntemi ile muhasebeleştirilen hasılatı etkileyen tahmini tamamlanma maliyeti ve yönetimin varsayım, beklenti ve yargılarının makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Alacakların tahsil edilebilir nitelikte olduğunun güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi amacıyla bilanço tarihi sonrası tahsilatlar denetlenmiştir. - Hasılatın kayıtlara alınmasına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. Hasılatın kaydedilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlemesi	
Dipnot 2 ve 16'da açıklandığı üzere Topluluk, ilk muhasebeleştirme sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile konsolide finansal tablolarda gösterilen 726.984.671 TL değerindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri mesleki yeterliliğe sahip ve SPK tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerleme kuruluşları tarafından piyasa değeri kullanılarak belirlenmiştir. İlgili yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde "gelir indirgeme", "emsal karşılaştırma" ve "maliyet yaklaşımı" yöntemleri kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin Topluluğun toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve uygulanan değerleme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebi ile, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Denetimimiz sırasında, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesine ilişkin testler ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Topluluk Yönetimi tarafından atanan değerleme kuruluşlarının, mesleki yeterliliği ve bağımsızlığı değerlendirilmiştir. - Değerleme raporlarında değerleme kuruluşları tarafından kullanılan değerleme yöntemlerinin, tahmin ve varsayımlarının makul olup olmadığı değerleme uzmanımız tarafından değerlendirilmiştir. - Topluluk Yönetimi ve birim denetçileri ile görüşmeler yapılmıştır. - Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Doğalgaz Çevrim Santrali Değer Düşüklüğü	
Topluluk'un işletmekte olduğu Kırklareli doğalgaz kombine çevrim santralinin varlıkları üzerinde, önceki dönemlerde, doğalgaz maliyetlerindeki artış, değişken piyasa koşulları ve düşen karlılık gibi operasyonel ve ekonomik konular sonucu değer düşüklüğü göstergeleri tespit edilmiş ve karşılık ayrılmıştır. Topluluk Yönetimi, bu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü analizi gerçekleştirmiş ve bu kapsamda bağımsız bir değerleme kuruluşundan maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen makine ve ekipmanlar için değerleme raporu almıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda vergi öncesi toplam 4.611.694 TL değer düşüklüğü iptali etkisi konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.	Denetimimiz sırasında, söz konusu kilit denetim konusu ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Topluluk Yönetimi tarafından atanan değerleme kuruluşunun, mesleki yeterliliği ve bağımsızlığı değerlendirilmiştir. - Değerleme raporunda değerleme kuruluşu tarafından kullanılan değerleme yöntemlerinin, tahmin ve varsayımlarının makul olup olmadığı değerleme uzmanlarımız tarafından değerlendirilmiştir. - Konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiştir ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir.

Gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi kapsamında önemli tahmin ve varsayımlar kullanmıştır. Bu tahmin ve varsayımlar piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebepler dikkate alındığında söz konusu doğalgaz çevrim santralindeki değer düşüklüğü testi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Topluluğun maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2 ve 18'de yer almaktadır.	Doğalgaz çevrim santralinin değer düşüklüğü testine ilişkin gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.
--	--

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Topluluk'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 konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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, sahtekarlık, 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.)
- Topluluk’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 tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Topluluk’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 halinde, raporumuzda, konsolide 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 Topluluk’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk 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 dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 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'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Selçuk Şahin'dir.

İstanbul,
10 Mart 2022

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network

Selçuk Şahin, SMMM
Sorumlu Denetçi



ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
Dipnot		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		2.433.953.798	1.665.424.739
Nakit ve nakit benzerleri	5	840.258.586	375.385.673
Finansal yatırımlar	6	484.857.230	737.057.331
Ticari alacaklar		534.876.660	297.322.588
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 35	115.281.340	1.774.178
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	419.595.320	295.548.410
Diğer alacaklar		4.004.085	2.060.644
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9, 35	783.625	723.804
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	3.220.460	1.336.840
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar		4.845.530	46.748.191
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	12	4.845.530	41.069.194
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları	12	-	5.678.997
Stoklar	10	278.722.504	113.311.333
Peşin ödenmiş giderler	11	175.748.641	34.980.094
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		33.316.523	11.023.691
Diğer dönen varlıklar	25	60.580.561	21.496.920
Ara toplam		2.417.210.320	1.639.386.465
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	17	16.743.478	26.038.274
Duran varlıklar		4.697.866.964	2.427.959.022
Finansal yatırımlar	6	187.159.421	111.466.619
Ticari alacaklar		67.890	40.536
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	67.890	40.536
Diğer alacaklar		51.855.828	60.845.814
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9, 35	51.469.250	42.566.066
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	386.578	18.279.748
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	15	2.471.340.177	1.187.559.276
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	16	726.984.671	472.101.448
Maddi duran varlıklar	18	891.917.807	364.977.429
Kullanım hakkı varlıkları	20	65.184.183	57.791.989
Maddi olmayan duran varlıklar		85.542.837	82.343.190
-Şerefiye	21	3.130.507	3.130.507
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	19	82.412.330	79.212.683
Peşin ödenmiş giderler	11	5.273.340	944.214
Ertelenmiş vergi varlığı	33	126.476.548	10.446.798
Diğer duran varlıklar	25	86.064.262	79.441.709
Toplam varlıklar		7.131.820.762	4.093.383.761

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		2.126.349.263	749.760.605
Kısa vadeli borçlanmalar	7	103.783.229	6.450.278
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	61.095.749	94.398.143
Diğer finansal yükümlülükler	7	10.611.447	11.745.910
Ticari borçlar		384.896.328	144.275.731
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 35	88.000.785	1.276.119
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	296.895.543	142.999.612
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	24	19.399.574	4.316.861
Diğer borçlar		77.265.712	12.080.634
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	77.265.712	12.080.634
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		833.089.537	160.410.532
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	12	826.743.462	155.836.282
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	12	6.346.075	4.574.250
Türev araçlar	13	22.586.658	-
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	14	518.323.970	306.096.828
Dönem karı vergi yükümlülüğü	33	69.614.189	3.574.024
Kısa vadeli karşılıklar		25.681.016	6.410.947
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	22	25.681.016	6.410.947
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	25	1.854	717
Uzun vadeli yükümlülükler		446.930.618	457.816.483
Uzun vadeli borçlanmalar	7	52.041.941	99.512.740
Diğer finansal yükümlülükler	7	-	9.473.384
Diğer borçlar		173.248.269	94.570.838
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	173.248.269	94.570.838
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		4.644.946	7.976.001
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	12	4.644.946	7.976.001
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	15	38.578.215	35.959.514
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	14	22.856.825	40.388.931
Uzun vadeli karşılıklar		33.240.730	25.370.160
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24	33.240.730	25.370.160
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	33	122.319.692	144.564.915
Özkaynaklar		4.558.540.881	2.885.806.673
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		3.691.101.573	2.302.304.313
Ödenmiş sermaye	26	435.000.000	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	26	(10.118.710)	(11.261.247)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	26	(1.535.883)	(1.535.883)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(18.610.769)	(13.625.541)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(18.610.769)	(13.625.541)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(18.610.769)	(13.625.541)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		329.561.829	115.767.885
- Yabancı para çevrim farkları		329.464.846	115.513.175
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları)		96.983	254.710
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)		96.983	254.710
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		28.624.441	20.284.263
Geçmiş yıllar karları veya zararları	26	1.653.763.928	955.721.098
Net dönem karı veya zararı		1.274.416.737	801.953.738
Kontrol gücü olmayan paylar	26	867.439.308	583.502.360
Toplam kaynaklar		7.131.820.762	4.093.383.761

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak 31 Aralık 2021	1 Ocak 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	27	2.016.553.895	1.032.136.230
Satışların maliyeti (-)	27	(1.986.322.723)	(642.017.673)
Brüt kar		30.231.172	390.118.557
Genel yönetim giderleri (-)	28	(148.275.374)	(106.991.880)
Pazarlama giderleri (-)	28	(13.798.290)	(10.979.680)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30	780.137.610	318.770.449
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	30	(194.983.020)	(169.302.303)
Esas faaliyet karı / (zararı)		453.312.098	421.615.143
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	218.815.515	131.170.245
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	31	(7.818.701)	(3.780.155)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	15	924.793.763	450.123.394
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)		1.589.102.675	999.128.627
Finansman giderleri (-)	32	(57.143.696)	(51.010.151)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		1.531.958.979	948.118.476
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	33	51.717.513	(42.135.538)
- Dönem vergi (gideri) / geliri	33	(83.216.898)	(21.440.769)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	33	134.934.411	(20.694.769)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		1.583.676.492	905.982.938
Dönem karı / (zararı)		1.583.676.492	905.982.938
Dönem karının / (zararının) dağılımı:			
- Kontrol gücü olmayan paylar	26	309.259.755	104.029.200
- Ana ortaklık payları	34	1.274.416.737	801.953.738
Pay başına kazanç / (kayıp)		2,930	1,844
- Pay başına kazanç / (kayıp)	34	2,930	1,844
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(5.005.494)	(4.371.653)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	24	(2.639.734)	(4.589.559)
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(3.598.323)	(952.060)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		1.232.563	1.169.966
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		1.232.563	1.169.966
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		219.914.790	32.747.407
-Yabancı para çevrim farkları		(2.487.186)	22.094.376
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(157.583)	264.182
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		222.559.559	10.388.849
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		214.909.296	28.375.754
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		1.798.585.788	934.358.692
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:			
- Kontrol gücü olmayan paylar		321.493.550	104.941.098
- Ana ortaklık payları		1.477.092.238	829.417.594

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar					
	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / (zararı)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(12.184.363)	(1.535.883)	(9.253.948)	83.937.633	(9.711)	18.473.868	606.998.275	384.796.945	1.506.222.816	498.792.742	2.005.015.558
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.810.395	382.986.550	(384.796.945)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(4.371.653)	31.571.085	264.424	-	-	801.953.738	829.417.594	104.941.098	934.358.692
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	801.953.738	801.953.738	104.029.200	905.982.938
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(4.371.653)	31.571.085	264.424	-	-	27.463.856	911.898	28.375.754	28.375.754
Kar payları	34	-	922.819	-	-	-	-	-	(34.243.665)	-	(33.320.846)	(20.278.192)	(53.599.038)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkartılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000	50.000
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış / (azalış)		-	297	-	60	4.457	(3)	-	(20.062)	-	(15.251)	(3.288)	(18.539)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(11.261.247)	(1.535.883)	(13.625.541)	115.513.175	254.710	20.284.263	955.721.098	801.953.738	2.302.304.313	583.502.360	2.885.806.673
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(11.261.247)	(1.535.883)	(13.625.541)	115.513.175	254.710	20.284.263	955.721.098	801.953.738	2.302.304.313	583.502.360	2.885.806.673
Transferler		-	-	-	-	-	-	8.340.178	793.613.560	(801.953.738)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(4.985.228)	207.818.456	(157.727)	-	-	1.274.416.737	1.477.092.238	321.493.550	1.798.585.788
Dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	1.274.416.737	1.274.416.737	309.259.755	1.583.676.492
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(4.985.228)	207.818.456	(157.727)	-	-	-	202.675.501	12.233.795	214.909.296
Kar payları	34	-	1.142.537	-	-	-	-	-	(59.818.048)	-	(58.675.511)	(24.254.684)	(82.930.195)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkartılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.525)	(24.525)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/ (azalış)		-	-	-	-	6.133.215	-	-	(35.752.682)	-	(29.619.467)	(13.532.393)	(43.151.860)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255.000	255.000
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	26	435.000.000	(10.118.710)	(1.535.883)	(18.610.769)	329.464.846	96.983	28.624.441	1.653.763.928	1.274.416.737	3.691.101.573	867.439.308	4.558.540.881

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem	
		Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları				
			747.291.823	420.864.893
Dönem karı / (zararı)			1.583.676.492	905.982.938
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			(1.418.145.295)	(527.153.602)
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18,19,20		49.282.845	37.163.733
-Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	31		(4.611.694)	(22.083.819)
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			30.066.824	7.939.341
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			(37.362.118)	(8.068.636)
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler			(295.107.401)	(28.060.522)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	13,16		(139.811.079)	(47.166.718)
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	15		(924.793.763)	(450.123.394)
- Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	33		(51.717.513)	42.135.538
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler			(7.701.212)	(5.879.351)
-Satış amaçlı veya ortaklara dağıtılmak üzere elde tutulan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler			(10.030.672)	(33.823.020)
- Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler			(26.255.498)	(19.596.344)
- Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler			(104.014)	409.590
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			678.549.719	160.838.743
- Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	8		(238.109.667)	20.204.048
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	9		7.046.545	(643.082)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	12		41.902.661	(3.855.758)
- Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10		(165.411.171)	(6.686.079)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	11		(145.097.673)	(2.470.336)
- Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	8		241.248.393	(157.099.291)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	24		15.082.713	(4.509.493)
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	12		669.347.950	36.067.515
- Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9		143.862.509	2.789.002
- Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)	14		194.695.036	300.798.468
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			(86.017.577)	(23.756.251)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			844.080.916	539.668.079
Alınan faiz	30		45.323.104	24.560.711
İştirakler, iş ortaklıkları ve/veya müşterek faaliyetlerin sermaye artırımına katılımdan kaynaklanan nakit çıkışları			(119.374.004)	(113.764.827)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24		(4.684.590)	(8.959.566)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	22		(876.870)	(605.903)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)			(17.176.733)	(20.033.601)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			(173.854.669)	(148.943.467)
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları			(49.474.200)	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	6		1.121.453.924	541.241.865
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	6		(719.961.526)	(750.427.663)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			18.712.178	60.410.414
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18, 19		(577.016.226)	(51.431.907)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri			21.932.612	59.240.173
Alınan temettüller			10.498.569	(7.976.349)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			(106.077.055)	(265.088.449)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7		107.534.998	9.223.309
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7		(100.827.121)	(146.967.285)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7		(13.232.041)	(53.546.306)
Ödenen temettüller			(82.930.195)	(53.599.038)
Ödenen faiz	7		(16.622.696)	(20.199.129)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)			467.360.099	6.832.977
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			(2.487.186)	22.094.376
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)			464.872.913	28.927.353
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5		375.385.673	346.458.320
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5		840.258.586	375.385.673

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Alarko Holding A.Ş. (Alarko Holding veya Ana Ortaklık) 1972 yılında kurulmuş olup, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştirakleri arasında taahhüt, inşaat, arazi geliştirme, sanayi, ticaret, turizm ve enerji alanlarında faaliyet gösteren şirketler bulunmaktadır. İlerleyen bölümlerde, Alarko Holding A.Ş. ve finansal tabloları konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar birlikte “Alarko Topluluğu/Topluluk” olarak anılacaktır.

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Şirketin ismi	Faaliyet alanı		
Bağlı ortaklıklar (*) :			
Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Taahhüt ve İnşaat	99,91	99,91
Aldem Alarko Konut İnşaat ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Konut, İnşaat	99,91	99,91
Attaş Alarko Turistik Tesisler A.Ş. (Türkiye)	Turistik Tesis İşletmeciliği	99,91	99,91
Alarko Fenni Malzeme Satış ve İmalat A.Ş. (Türkiye)	Sanayi Mamullerinin Pazarlaması ve Satış Sonrası Hizmetleri	99,98	99,98
Alen Alarko Enerji Tic. A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Alım-Satım İthalat ve İhracat	99,94	99,92
Alarko Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş. (Türkiye) (**)	Gayrimenkul ve Gayrimenkule Dayalı Piyasa Araçlarının Alım, Satımı	51,20	51,20
Alsim – TCDD (Türkiye)	TCDD Ankara-Eskişehir Hızlı Tren Projesi	99,91	99,91
Alsim-Rosneftegastroy JSC İş Ort. (Türkiye) (***)	DSİ Melen Su Temini Projesi İnşaatı	-	99,41
Astana Su- Talдықol Göl Arıtma Projesi (Kazakistan)	Su Temini – Göl Arıtma Projeleri	99,91	99,91
Saret Sanayi Taahhütleri ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	İnşaat	100,00	100,00
Alarko Enerji A.Ş. (Türkiye)	Enerji Üretimi	99,93	100,00
Garanti Koza – Alsim Ortak Girişimi (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	99,91	99,91
Altek Alarko Elektrik Sant. Tes. İşl. ve Tic. A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Üretimi	99,96	99,96
Bozshakol Bakır Tesisi Projesi (Kazakistan)	Bakır Tesisi Projesi	99,91	99,91
Fas Tanger Kenitra Hızlı Tren Projesi (Fas)	Hızlı Tren Altyapı ve Sanat İşleri Projesi	99,91	99,91
AO Mosalarko (Rusya)	Rusya-Gayrimenkul Proje, İnşaat ve Kullanımı	75,60	55,12
Aktau Manasha Yol Projesi (Kazakistan)	Karayolu Yapım Projesi	99,91	99,91
Aktogay Bakır Konsantr Tesisi Projesi (Kazakistan)	Bakır İşleme Tesisi Dizayn, Tedarik ve İnşaat İşleri	99,91	99,91
Alarko Konut Projeleri Geliştirme A.Ş. (Türkiye)	Gayrimenkul ve Gayrimenkule Dayalı Piyasa Araçlarının Alım, Satımı	99,91	99,91
Alsim Alarko Sanayi Tes. ve Tic. A.Ş. Astana No: 2 Şubesi (Kazakistan)	İnşaat ve Montaj İşleri	99,91	99,91
Tüm Tesisat ve İnşaat A.Ş. (Türkiye)	İnşaat Tesisatı İşleri	50,15	50,15
Alsim Alarko S.R.L. (Romanya)	İnşaat	99,91	99,91
Saret KZ (Kazakistan)	İnşaat İşleri	100,00	100,00
Alsim Almaty Şubesi (Kazakistan)	İnşaat İşleri	99,91	99,91
Alsim Alarko San. Tes. ve Ticaret Bükreş Şubesi (Romanya)	Karayolu Yapım Projesi	99,91	99,91
Alyat Teknoloji Yatırımları Holding A.Ş. (Türkiye)	Finansal Holding	99,50	99,50

(*) Tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) Borsa İstanbul A.Ş.'de kote edilmiş olup, halka açık şirkettir.

(***) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş.'ye devrolmuştur.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir (devamı):

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
Şirketin ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar (*) :</u>			
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (***)	Isıtma, Soğutma , Klima Cihazları İmalatı	43,19	43,19
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	TCDD Ankara – Eskişehir Hızlı Tren Projesi	44,96	44,96
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	49,95
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı (Ukrayna)	Kiev Havaalanı İnşaatı	37,47	37,47
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.(Türkiye)	Enerji Dağıtım Tesisi Kurulması Devredilmesi veya İşletilmesi	49,96	49,95
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Dağıtımı	49,96	49,95
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,95
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,95
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,95
Algiz Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,95
Panel Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,95
Obrascon Huarte Lain SA - Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	TCDD Ankara-Eskişehir Hızlı Tren Projesi	45,00	45,00
Bakad Investment & Operation LLP (Kazakistan)	İnşaat işleri	33,27	33,27
Bakad International B.V. (Hollanda)	Finansal Olmayan Holding	33,27	33,27
<u>Müşterek Faaliyetler (**):</u>			
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (Türkiye)	Metro İnşaatı Projesi	49,95	49,95

(*) Özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) Oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(***) Borsa İstanbul A.Ş'de kote edilmiş olup, halka açık şirkettir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Alarko Topluluğunun konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının, faaliyette bulundukları ülkeler, faaliyet alanları ve dolaylı ve dolaysız ortaklık payları aşağıdaki gibidir (devamı):

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
Şirketin ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>İştirakler(*) :</u>			
Al-Riva Projesi Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat	12,13	12,13
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat	2,63	2,63
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş., Tur. Tes. Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (Türkiye) (**)	Konut, İnşaat ve Turistik Tesis İşletmeciliği	2,28	2,28

(*) Özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

Ana Ortaklık'ın merkez adresi aşağıdaki gibidir :

Muallim Naci Cad. No : 69 Ortaköy / İSTANBUL

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Pay oranı	Pay oranı
Alaton Ailesi	%34,36	%34,36
Garih Ailesi	%32,92	%32,92
Diğer (*)	%32,72	%32,72
Toplam	%100,00	%100,00

(*) Sermayenin %10'undan daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Alarko Holding A.Ş. hisseleri 24 Mayıs 1989 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmekte olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %29,62 oranındaki kısmı halka açıktır.

Müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlı olup, hisselerinin %14,77 oranındaki kısmı halka açıktır. 27 Ocak 1992 tarihinden beri BİST'de işlem görmektedir.

Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlı olup, hisselerinin %48,77'si halka açıktır. 1996 yılından itibaren BİST'de işlem görmektedir.

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maaşlı	1.579	1.414
Ücretli	3.431	3.018
Toplam	5.010	4.432

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

i. Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KKGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Topluluk'un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar Topluluk'un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KKGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Alarko Holding A.Ş. ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar, müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esası ve gerçeğe uygun değer yaklaşımı baz alınarak hazırlanmıştır.

Kullanılan para birimi

Ana Ortaklık'ın fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur. Ana Ortaklık'ın, İspanya, Rusya, Ukrayna, Kazakistan, Romanya, Hollanda ve Fas'ta faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri sırasıyla, Avro, Ruble, Ukrayna Grivnası, Tenge, Rumen Leyi, ABD Doları ve Dirhem'dir. Finansal durum tablosu varlık kalemleri raporlama dönemi sonundaki alış kuru, yükümlülük kalemleri raporlama dönemi sonundaki satış kuru, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

i. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar, 10 Mart 2022 tarihinde Ana Ortaklık Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi vardır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, müşterek faaliyet ve bağlı ortaklıkların önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ii. Konsolidasyon esasları:

- (a) Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık Alarko Holding A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklar ve İştirakleri'nin aşağıdaki (b)'den (f)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Bağlı Ortaklıklar, Alarko Holding A.Ş.'nin doğrudan ve/veya dolaylı olarak kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Kontrol, Topluluk'un yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Alarko Holding A.Ş.'nin sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Alarko Holding A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki topluluk içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Alarko Holding A.Ş.'nin sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynak ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

ii. Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Topluluk’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

- (c) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Alarko Holding A.Ş.’nin bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Alarko Holding A.Ş. bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden sağlamaktadır. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar. Müşterek Faaliyetler oransal konsolidasyon yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.
- (d) İştirakler’deki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Topluluk’un yönetimde önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Topluluk ile İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Topluluk’un İştirakler’deki payı ölçüsünde düzeltilmiştir.
- (e) Topluluk’un üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığı; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen uzun vadeli finansal yatırımlar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- (f) Bağlı Ortaklıklar’ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında Ana Ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.

iii. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihli konsolide finansal durum tabloları ve konsolide finansal durum tablolarına ilişkin dipnotlar ile 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akış ve konsolide özkaynak değişim tabloları ve ilgili dipnotlar karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

Alarko Topluluğu muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020’de, 2019’da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında TMSK, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar’daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Bu değişikliğin uygulanmasının, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Topluluk tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler K GK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Topluluk'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Topluluk'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik) (devamı)

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Topluluk’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Topluluk ‘un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Topluluk konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Topluluk TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Topluluk'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Topluluk TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Topluluk UMS 1'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

iv. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için % 10 testinin gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde - dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Topluluk, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Topluluk, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Topluluk tarafından elde tutulan tahvillerin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer Dipnot 2 (v)’te açıklandığı şekilde belirlenir. Tahviller ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu tahviller itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır.

Bu tahvillerin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu tahviller finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Topluluk, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Topluluk'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Topluluk'un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kaleminde (Dipnot 31) gösterilir.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Topluluk, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Topluluk önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanan değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Topluluk diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Topluluk o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Topluluk'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Topluluk'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Topluluk yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Topluluk'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Topluluk, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Topluluk finansal yükümlülükleri yalnızca Topluluk'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Topluluk, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Dipnot 13'te verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Topluluk'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir.

Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Stoklar

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. İlk madde ve malzeme, yarı mamüller, mamüller, emtia ve diğer stoklar hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Stoklar içinde takip edilen gayrimenkuller kira veya sermaye kazancı elde etmek yerine satış yoluyla kazanç elde etmek amacıyla yapılan gayrimenkullerden oluşmaktadır. Yukarıda stoklar için belirtilen maliyetlere ilave olarak borçlanma maliyetleri de stok maliyetine dahil edilmiştir.

Stoklar içerisinde yer alan gayrimenkuller de maliyet veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Gayrimenkullerin net gerçekleşebilir değeri bilanço anındaki piyasa koşulları esas alınarak belirlenmiştir. Gayrimenkullerin net gerçekleşebilir değerine esas teşkil eden ekspertiz değerlerinin maliyetine göre düşük olması durumunda “Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü” bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde değer düşüklüğü kaybı ayrılmaktadır. Bu değer düşüklükleri tüm gayrimenkuller için ayrı ayrı belirlenir ve uygulanır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	10-50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	2-40 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	3-25 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-25 yıl
Özel maliyetler	2-19 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Makine ve teçhizatlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşıladığı durumda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, finansal durum tablosu net değeri ile tahsil edilen tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	2-32 yıl
Özel maliyetler	5-19 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Faydalı ömürleri belirsiz olan varlıklar itfa edilmezler ve yıllık olarak değer düşüklüğünün mevcudiyetine yönelik test edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5 yıl
-------------------------------------	-------

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

Topluluk, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Topluluk, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Topluluk varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

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/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (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, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralaan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

Kiralanan varlıklar ve kiralama yükümlülükleri

Kullanım hakkı varlıkları

Topluluk, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

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

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

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

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Kiralanılan varlıklar ve kiralama yükümlülükleri (devamı)

Kira yükümlülükleri (devamı)

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Topluluk, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini ve düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini uygulamaktadır. Bu kapsamdaki kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para işlem ve bakiyeler

Topluluk'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Alarko Holding A.Ş.'nin geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Kur değişiminin etkileri (devamı)

Yabancı para işlem ve bakiyeler (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları

Topluluk'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir.

Topluluk tarafından 1 Ocak 2011 tarihinden önce gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, yeniden düzenleme öncesi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dâhil edilmiştir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (devamı)

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (Bu Standartta ‘raporlayan işletme’ olarak kullanılacaktır) 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 plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının 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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

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

Topluluk üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Topluluk'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Topluluk'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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Topluluk'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Topluluk'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanan katkı planları

Topluluk, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Topluluk'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Tanımlanan fayda planı

İş Kanunu'na göre, Topluluk, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 8.284,51 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020 – 7.117,17 TL).

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 10.848,59 TL'ye yükseltilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan ‘Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları’yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan ‘Öngörülen Birim Kredi Yöntemi’ ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

- Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir.
- Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 31 Aralık 2021 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin faiz oranları dikkate alınarak öngörülen %21,74 (31 Aralık 2020 - %12,91), öngörülen enflasyon oranı %17,50 (31 Aralık 2020 - %9,00) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %3,61 (31 Aralık 2020 - %3,59) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

Hasılat

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Topluluk, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Verilen hizmetle ilgili maliyetin oluşmuş olması veya güvenilir şekilde tahmin edilebiliyor olması, hizmet karşılığının güvenilir şekilde ölçülebiliyor olması ve ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması halinde hizmet satışı gelir olarak kaydedilmektedir. Bir hizmet faaliyetinin birden çok muhasebe dönemini etkilemesi durumunda, yukarıdaki kriterlere ek olarak hizmet ifası için oluşan maliyet ve oluşacak toplam maliyetin güvenilir şekilde ölçülebilmesi ve tamamlanma oranının güvenilir şekilde ölçülebiliyor olması halinde hizmet geliri tamamlanma yüzdesi metoduna göre muhasebeleştirilmektedir.

Vadeli satış ve alımlar üzerinde bulunan vade farkı gelir ve giderleri, vadeleri süresince etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanmakta ve tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler kalemi altında gösterilmektedir.

İnşaat sözleşmelerinin sonuçları güvenilir biçimde tahmin edilemiyorsa, sözleşme maliyetleri katlanılan dönemde tamamen, sözleşme hasılatı ise, yalnızca katlanılmış sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilmesi mümkün olan kısmı kadar finansal tablolara alınır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Hasılat (devamı)

Müteahhit sıfatıyla üstlenilen yıllara yaygın inşaat işleri ile ilgili inşaat sözleşmeleri tamamlanma oranı yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Sözleşme gelir ve giderleri, inşaat sözleşmesinin getirisi doğru bir şekilde tahmin edildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kayıt edilir. İlgili hesap döneminin sonunda oluşan toplam sözleşme giderlerinin, sözleşmenin tahmin edilen toplam maliyetine oranı tamamlanma oranını ifade eder. Bu oran ise sözleşme gelirinin cari döneme ait kısmının finansal tablolara kaydedilmesinde kullanılır.

Elektrik satışı ve tesliminden doğan hasılat, teslim edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Bütün abone gruplarına sağlanan ancak faturalandırılmamış olan elektriğin tahmini değeri gelirin ölçümünde dikkate alınır. Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleştiği anda, tahakkuk esasına göre, faturalanan tutarlar üzerinden kaydedilir. Net satışlar, dağıtılan elektriğin faturalanan tutarından, TRT enerji katılım payı, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarını gösterir.

Toplam sözleşme maliyetlerinin toplam sözleşme hasılatını aşma olasılığı varsa, beklenen zarar gider olarak konsolide finansal tablolara alınır.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Pay başına kazanç / (kayıp), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Topluluk raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklamaktadır.

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda Alarko Topluluğu'nun faaliyetleri holding, turizm, sanayi ve ticaret, enerji, taahhüt ve arazi geliştirme olmak üzere beş sektör altında toplanmıştır.

İmtiyazlı hizmet anlaşmaları

TFRS Yorum 12 kamu ile imtiyaz sözleşmesi imzalamak suretiyle belirli bir süreyle işletme hakkı elde eden şirketlerin (operatörlerin) bu anlaşmalar çerçevesinde gerçekleştirdikleri altyapı yatırımları ile işletme sürecinde sağladıkları hizmetlerinin ne şekilde muhasebeleştirilmesi gerektiği konusundaki açıklamaları içermektedir. TFRS Yorum 12 kapsamında olduğu belirlenen işlerde işletmecilerin gerçekleştirdikleri yatırımları bina, sabit kıymet, demirbaş olarak muhasebeleştirmek yerine yapılan anlaşma koşullarına göre finansal varlık ve/veya maddi olmayan varlık olarak muhasebeleştirmeleri gereğini ifade eder.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Topluluk yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Topluluk taahhüt işlerine yönelik sözleşmeleri; Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı (TFRS 15) kapsamında değerlendirmeye tabi tutmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucunda yapılan inşaat süresince varlıkların kontrolünün müşteride olması durumunda, söz konusu inşaat sözleşmelerinden elde edilen hasılat zamana yayılı bir şekilde konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Yönetim, edim yükümlülüklerinin tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için hali hazırda kullanılan yöntemin, TFRS 15'e uygun olduğunu düşünmektedir.
- Topluluk yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır.
- Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Topluluk, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Topluluk Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Topluluk Yönetimi tarafından değerlendirilir. Topluluk Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- g) Topluluk, belirlenmiş olan muhasebe politikaları çerçevesinde, şerefiye kayıtlı değerlerini, yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şerefiye kayıtlı değerlerini geri kazanılabilir değeri ile karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. Geri kazanılabilir değer, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan finansal bütçeleri temel alan vergi öncesi serbest nakit akış tahminleri esas alınmıştır. Beş yıllık dönemden sonraki tahmini serbest nakit akışları için büyüme öngörülmemiştir. Tahmini vergi öncesi ABD Doları serbest nakit akışları %8,36 ile iskonto edilerek bugünkü değerine indirgenmiştir. Faaliyette bulunulan piyasalardaki büyüme oranları, kişi başı gayrisafi yurtiçi hasıla ve fiyat endeksleri gibi bilgiler dış kaynaklardan edinilmiştir. Satış fiyatları, işletme sermayesi gereksinimleri ve sabit kıymet yatırımları gibi değişkenlerle ilgili tahminler Topluluk' un öngörülleri ve geçmiş dönem gerçekleştirmelerine göre yapılmıştır.
- h) Topluluk'un türev finansal araçları faiz takas sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilir ve izleyen dönemlerde de her bir türev finansal araç için ayrı ayrı gerçeğe uygun değer hesaplanmaktadır.
- i) Topluluk yatırım amaçlı gayrimenkullerinin muhasebeleştirilmesinde muhasebe politikası olarak gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme firmaları tarafından belirlenmektedir. Bu firmalar ve/veya değerlendirme uzmanları yaptıkları çalışmalarda varsayımlar (reel iskonto oranları, piyasa kiralari, piyasa değerleri vb.) kullanmaktadırlar.
- i) Topluluk, kullanılmakta olan muhasebe politikaları çerçevesinde, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Topluluk'un işletmekte olduğu doğalgaz çevrim santralinin varlıkları üzerinde geçmiş dönemlerde doğalgaz maliyetlerindeki artış, değişken piyasa koşulları ve düşen karlılık nedeniyle, bir değer düşüklüğü riski belirmiştir. Bu çerçevede her yıl sonu itibarıyla bu varlıklara ilişkin bir değer düşüklüğü analizi gerçekleştirilmekte ve makine ve tesis değerlemesi yaptırılmaktadır. Bu analiz çerçevesinde tahmin edilen geri kazanılabilir değer ile kayıtlara göre varlıkların değeri arasındaki fark negatif olduğunda değer düşüklüğü olarak dikkate alınmaktadır. Farkın pozitif olması durumunda daha önce kaydedilen değer düşüklüğü zararı bu fark tutarında iptal edilir. Bir varlığa ilişkin değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşmaz. Tahmin edilen geri kazanılabilir değer hesabı, gelecekteki nakit akımlarını tahmin etme ve iskonto etme konusundaki, gelecekteki üretim seviyeleri ve emtia fiyatları gibi temel varsayımlar ile iskonto oranı, enflasyon oranı ve döviz kuru gibi ekonomik varsayımlar içermektedir. Ayrıca, Bağımsız Değerleme kuruluşlarının raporları tahmin ve varsayımlar içermektedir.
- j) Topluluk sadece 5 yıllık yasal süresi içerisinde vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapabileceği geçmiş yıl zararlarını ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate almaktadır. Bu kapsamda zararların kullanılıp kullanılmayacağı hazırlanan bütçe ve projeksiyonlar çerçevesinde değerlendirilmektedir. Bütçe ve projeksiyonların hazırlanması piyasa koşulları, hava koşulları, enflasyon oranları ve yabancı para değişimleri gibi geleceğe yönelik pek çok varsayıma dayanmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

vi. Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konu etkilenmekte ve salgının etkileri nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır.

Bu süreçte, COVID-19’un Topluluk’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Topluluk yönetimi tarafından alınmıştır. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında önemli bir olumsuzluk yaşanmamıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Topluluk bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve diğer varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir;

Marksistskaya Sok., No.16, 109147 Moskova / Rusya Federasyonu adresindeki gayrimenkulun üst hakkına sahip olan, Rusya Federasyonunda mukim AO Mosalarko şirketinin değerlemesi yaptırılmış ve değerlendirme sonucu düzenlenen rapora göre bu şirketin % 40 hissesinin 6.000.000 ABD Doları bedelle Bağlı Ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından satın alınmasına karar verilmiş, söz konusu hissenin satın alma işlemi Rusya Federasyonu Moskova Ticaret Sicilinde 11 Mayıs 2021 tarihinde tescil edilmiştir. Bu satın almayla ilgili olarak tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülüklerin makul değerlerinin tespitine yönelik çalışmaların devam ediyor olması nedeniyle satın alma işlemi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” uyarınca geçici olarak muhasebeleştirilen satın alma işleminin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde düzeltilmesi gerekmektedir. Satın alma işleminin nihai olarak muhasebeleştirilmesi neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin kayıtlı makul değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

Satın alma bedeli	49.474.200
Birleşme tarihindeki eski payların değeri	74.410.503
Eksi: Ekspertiz değeri	(124.017.505)

Şerefiye	(132.802)
-----------------	------------------

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla negatif şerefiye iptal edilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Topluluk, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştirakleri arasında taahhüt, inşaat, arazi geliştirme, sanayi, ticaret, turizm ve enerji alanlarında faaliyet gösteren şirketler bulunmaktadır. Holding bölümüne Alyat Teknoloji Yatırımları Holding A.Ş. dahil edilmiştir. Bölümlere göre raporlama hazırlanırken bu faaliyet alanları esas alınmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Varlıklar	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Dönen varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	3.790.531	200.632.767	325.735	973.286	634.536.267	-	840.258.586
Finansal yatırımlar	89.372.680	-	-	-	395.484.550	-	484.857.230
Ticari alacaklar	31.173.057	1.242.001	-	92.491.582	2.221.423.842	(1.811.453.822)	534.876.660
Diğer alacaklar	25.387	2.001	-	742.823	44.928.840	(41.694.966)	4.004.085
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	-	-	-	4.845.530	-	4.845.530
Stoklar	13.713	3.618.024	799.563	2.397.469	271.912.323	(18.588)	278.722.504
Peşin ödenmiş giderler	179.064	1.575.662	4.002	483.370	173.506.543	-	175.748.641
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	343.795	16	170.221	32.802.491	-	33.316.523
Diğer dönen varlıklar	158.381	23.569.379	53.165	306.720	36.492.916	-	60.580.561
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	96.009	-	-	19.898.725	(3.251.256)	16.743.478
Duran varlıklar							
Finansal yatırımlar	823.187.411	38.692	1.160.025	125.782.676	1.060.064.600	(1.823.073.983)	187.159.421
Ticari alacaklar	-	-	-	-	67.890	-	67.890
Diğer alacaklar	69.083	232.334	-	9.577	51.544.834	-	51.855.828
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.330.537.754	-	192.284.087	1.863.650.902	652.543.312	(1.567.675.878)	2.471.340.177
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	103.305.000	-	1.460.000	36.070.000	2.596.745.106	(2.010.595.435)	726.984.671
Maddi duran varlıklar	833.930	78.588.575	-	216.610.078	152.695.931	443.189.293	891.917.807
Kullanım hakkı varlıkları	927.118	376.485.970	-	4.629.948	17.295.749	(334.154.602)	65.184.183
Maddi olmayan duran varlıklar	139.603	1.342.223	-	73.000.513	45.005.904	(33.945.406)	85.542.837
Peşin ödenmiş giderler	4.222	761.800	-	10.427	4.496.891	-	5.273.340
Ertelenmiş vergi varlığı	277.794	117.614.454	-	34.538.460	81.064.881	(107.019.041)	126.476.548
Diğer duran varlıklar	19	546.060	-	-	85.518.183	-	86.064.262
Toplam varlıklar	2.383.994.747	806.689.746	196.086.593	2.451.868.052	8.582.875.308	(7.289.693.684)	7.131.820.762

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Yükümlülükler	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Kısa vadeli yükümlülükler							
Kısa vadeli borçlanmalar	433.325	2.544.279	-	31.345.815	69.459.810	-	103.783.229
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	61.095.749	-	-	61.095.749
Diğer finansal yükümlülükler	-	1.960	-	10.609.487	-	-	10.611.447
Ticari borçlar	798.372	144.781.758	342.981	89.559.108	1.960.867.931	(1.811.453.822)	384.896.328
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10.622.276	1.967.033	55	266.924	6.543.286	-	19.399.574
Diğer borçlar	4.252.134	1.200.991	-	4.317.170	109.190.383	(41.694.966)	77.265.712
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	6.346.075	-	-	826.743.462	-	833.089.537
Türev araçlar	-	-	-	-	22.586.658	-	22.586.658
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	23.915.939	-	-	494.408.031	-	518.323.970
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.739.398	1.299.607	9.175	-	66.566.009	-	69.614.189
Kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	224.510	25.456.506	-	25.681.016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	23	-	-	1.831	-	-	1.854
Uzun vadeli yükümlülükler							
Uzun vadeli borçlanmalar	514.432	913.099.982	-	31.263.171	6.838.086	(899.673.730)	52.041.941
Diğer borçlar	-	-	-	-	173.248.269	-	173.248.269
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	4.644.946	-	-	-	-	4.644.946
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	-	-	-	-	38.578.215	-	38.578.215
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	-	-	-	22.856.825	-	22.856.825
Uzun vadeli karşılıklar	2.659.536	10.302.975	-	1.146.961	19.131.258	-	33.240.730
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19.912.920	-	268.757	5.096.518	97.707.354	(665.857)	122.319.692
Özkaynaklar							
Ödenmiş sermaye	496.000.000	9.657.067	3.994.119	321.761.219	321.450.755	(717.863.160)	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	-	-	-	-	(19.763.998)	9.645.288	(10.118.710)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	-	-	-	-	-	(1.535.883)	(1.535.883)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(98.165)	(3.491.291)	(2.703.404)	(8.789.570)	(3.567.842)	39.503	(18.610.769)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	354.895.077	(25.430.231)	329.464.846
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	1.645.249.725	-	665.683	33.679.208	735.461.033	(2.414.958.666)	96.983
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	28.624.441	3.153.441	12.671	3.992.294	54.051.024	(61.209.430)	28.624.441
Geçmiş yıllar karları veya zararları	44.732.653	(53.583.312)	161.831.434	933.974.194	2.042.203.461	(1.475.394.502)	1.653.763.928
Net dönem karı veya zararı	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(716.937.536)	1.274.416.737
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	867.439.308	867.439.308
Toplam kaynaklar	2.383.994.747	806.689.746	196.086.593	2.451.868.052	8.582.875.308	(7.289.693.684)	7.131.820.762

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Hasılat topluluk dışı (net)	18.418.499	299.621.629	365.925	234.327.332	1.463.820.510	-	2.016.553.895
Hasılat topluluk içi	28.328.247	-	-	166.804.216	115.211.398	(310.343.861)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(12.730.311)	(143.907.610)	(224.512)	(159.021.453)	(1.667.064.705)	(3.374.132)	(1.986.322.723)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(31.742.750)	(81.575.240)	-	(196.027.262)	(15.560.059)	324.905.311	-
Brüt kar / (zarar)	2.273.685	74.138.779	141.413	46.082.833	(103.592.856)	11.187.318	30.231.172
Genel yönetim giderleri (-)	(15.081.507)	(28.036.092)	(34.491)	(10.208.783)	(96.471.678)	1.557.177	(148.275.374)
Pazarlama giderleri (-)	-	(13.798.290)	-	-	-	-	(13.798.290)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.925.008	87.141.735	125.020	4.668.083	695.193.126	(12.915.362)	780.137.610
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.213.925)	(5.937.025)	(859)	(4.233.923)	(184.026.705)	429.417	(194.983.020)
Esas faaliyet karı / (zararı)	(8.096.739)	113.509.107	231.083	36.308.210	311.101.887	258.550	453.312.098
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	151.138.927	200.580	502.180	22.711.651	776.758.513	(732.496.336)	218.815.515
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(3.442)	(46.452)	-	-	(7.768.807)	-	(7.818.701)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	31.077.945	868.622.770	52.739.209	(27.646.161)	924.793.763
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	143.038.746	113.663.235	31.811.208	927.642.631	1.132.830.802	(759.883.947)	1.589.102.675
Finansman giderleri (-)	(46.097)	(445.348.591)	(342)	(21.260.593)	(24.220.196)	433.732.123	(57.143.696)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	142.992.649	(331.685.356)	31.810.866	906.382.038	1.108.610.606	(326.151.824)	1.531.958.979
Dönem vergi (gideri) / geliri	(6.809.883)	(17.806.450)	(50.848)	-	(58.549.717)	-	(83.216.898)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(7.629.089)	90.340.102	(94.896)	25.941.425	107.902.826	(81.525.957)	134.934.411
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(14.438.972)	72.533.652	(145.744)	25.941.425	49.353.109	(81.525.957)	51.717.513
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(407.677.781)	1.583.676.492
Dönem karı / (zararı)	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(407.677.781)	1.583.676.492
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar							
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(225.438)	(848.847)	(40.533)	(7.802)	(1.517.114)	-	(2.639.734)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(1.481.408)	(2.431.657)	314.742	-	(3.598.323)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırlamayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	45.088	169.769	304.388	487.892	225.426	-	1.232.563
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar							
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(2.487.186)	-	(2.487.186)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(157.583)	-	(157.583)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	222.559.559	-	222.559.559
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	128.373.327	(259.830.782)	30.447.569	930.371.896	1.376.901.559	(407.677.781)	1.798.585.788
Dönem karının / (zararının) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	309.259.755	309.259.755
Ana ortaklık payları	128.553.677	(259.151.704)	31.665.122	932.323.463	1.157.963.715	(716.937.536)	1.274.416.737
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	321.493.550	321.493.550
Ana ortaklık payları	128.373.327	(259.830.782)	30.447.569	930.371.896	1.376.901.559	(729.171.331)	1.477.092.238

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Varlıklar	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Dönen varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	14.693.754	39.949.971	284.257	39.292.320	281.165.371	-	375.385.673
Finansal yatırımlar	106.690.240	-	-	-	630.367.091	-	737.057.331
Ticari alacaklar	1.935.906	894.681	4.130	3.024.488	1.309.414.311	(1.017.950.928)	297.322.588
Diğer alacaklar	99.104	2.001	-	430.064	1.529.475	-	2.060.644
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	5.678.997	-	-	41.069.194	-	46.748.191
Stoklar	4.884	3.010.873	1.024.075	2.407.755	106.872.885	(9.139)	113.311.333
Peşin ödenmiş giderler	170.242	680.964	3.844	442.809	33.682.235	-	34.980.094
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	5.672	1.974.894	-	458.178	8.584.947	-	11.023.691
Diğer dönen varlıklar	3.823	6.765.958	117.268	171.766	14.438.105	-	21.496.920
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	-	-	-	30.223.072	(4.184.798)	26.038.274
Duran varlıklar							
Finansal yatırımlar	651.477.191	38.692	1.018.563	18.575.720	898.926.421	(1.458.569.968)	111.466.619
Ticari alacaklar	-	-	-	-	40.536	-	40.536
Diğer alacaklar	8.450	222.824	-	13.615	60.600.925	-	60.845.814
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.655.993.394	-	173.124.055	898.310.181	285.202.457	(1.825.070.811)	1.187.559.276
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	63.860.000	-	1.030.000	18.250.000	1.322.865.747	(933.904.299)	472.101.448
Maddi duran varlıklar	412.435	63.207.775	-	227.572.360	74.420.422	(635.563)	364.977.429
Kullanım hakkı varlıkları	-	387.363.121	-	2.908.954	11.419.169	(343.899.255)	57.791.989
Maddi olmayan duran varlıklar	89.934	1.639.317	-	74.686.173	40.192.254	(34.264.488)	82.343.190
Peşin ödenmiş giderler	13.157	103.975	-	7.236	819.846	-	944.214
Ertelenmiş vergi varlığı	-	27.104.583	-	5.480.958	3.238.654	(25.377.397)	10.446.798
Diğer duran varlıklar	19	540.196	-	-	78.901.494	-	79.441.709
Toplam varlıklar	2.495.458.205	539.178.822	176.606.192	1.292.032.577	5.233.974.611	(5.643.866.646)	4.093.383.761

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

Yükümlülükler	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Kısa vadeli yükümlülükler							
Kısa vadeli borçlanmalar	-	2.652.539	-	185.813	3.611.926	-	6.450.278
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	94.398.143	-	-	94.398.143
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	11.745.910	-	-	11.745.910
Ticari borçlar	608.364	27.957.523	793.278	1.545.269	1.129.910.542	(1.016.539.245)	144.275.731
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	504.206	1.147.073	88	227.112	2.438.382	-	4.316.861
Diğer borçlar	155.085	137.996	-	809.826	12.389.410	(1.411.683)	12.080.634
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	4.574.250	-	-	155.836.282	-	160.410.532
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	15.948.220	-	7.907.000	282.241.608	-	306.096.828
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.160.632	-	21.478	-	1.391.914	-	3.574.024
Kısa vadeli karşılıklar	-	822.290	-	217.000	6.335.004	(963.347)	6.410.947
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	717	-	-	717
Uzun vadeli yükümlülükler							
Uzun vadeli borçlanmalar	-	513.315.847	-	81.943.506	4.099.494	(499.846.107)	99.512.740
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	9.473.384	-	-	9.473.384
Diğer borçlar	-	-	-	-	94.570.838	-	94.570.838
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	7.976.001	-	-	-	-	7.976.001
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	-	-	-	-	35.959.514	-	35.959.514
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	-	-	-	40.388.931	-	40.388.931
Uzun vadeli karşılıklar	2.474.461	8.232.098	-	898.465	13.765.136	-	25.370.160
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	12.051.125	-	181.968	1.982.001	130.899.989	(550.168)	144.564.915
Özkaynaklar							
Ödenmiş sermaye	445.000.000	9.657.067	3.994.119	107.276.943	535.935.031	(666.863.160)	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	-	-	-	-	(21.995.618)	10.734.371	(11.261.247)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	-	-	-	-	-	(1.535.883)	(1.535.883)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	82.186	(2.812.211)	(1.485.879)	(6.836.756)	(2.590.899)	18.018	(13.625.541)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	128.689.489	(13.176.314)	115.513.175
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan							
kazançlar / (kayıplar)	1.899.035.052	-	524.222	42.404.776	581.124.935	(2.522.834.275)	254.710
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20.284.263	3.153.441	-	3.989.976	46.699.516	(53.842.933)	20.284.263
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(60.193.038)	20.628.454	145.511.892	395.219.698	1.583.137.220	(1.128.583.128)	955.721.098
Net dönem karı veya zararı	173.295.869	(74.211.766)	27.065.026	538.643.794	469.135.967	(331.975.152)	801.953.738
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	583.502.360	583.502.360
Toplam kaynaklar	2.495.458.205	539.178.822	176.606.192	1.292.032.577	5.233.974.611	(5.643.866.646)	4.093.383.761

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL) :

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon ve Sınıflandırma	Toplam
Hasılat topluluk dışı (net)	7.131.188	140.812.561	768.655	252.328.447	631.095.379	-	1.032.136.230
Hasılat topluluk içi	10.872.628	-	2.080	96.565.259	20.552.869	(127.992.836)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(3.385.572)	(84.287.139)	(516.295)	(97.067.856)	(454.924.950)	(1.835.861)	(642.017.673)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(13.759.291)	(11.828.545)	(2.038)	(107.767.486)	(3.343.532)	136.700.892	-
Brüt kar / (zarar)	858.953	44.696.877	252.402	144.058.364	193.379.766	6.872.195	390.118.557
Genel yönetim giderleri (-)	(7.802.800)	(25.117.668)	(25.743)	(8.773.186)	(66.779.570)	1.507.087	(106.991.880)
Pazarlama giderleri (-)	-	(10.979.680)	-	-	-	-	(10.979.680)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.169.271	19.826.552	50.967	6.882.021	297.119.578	(12.277.940)	318.770.449
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(733.948)	(6.506.591)	-	(2.238.071)	(161.883.729)	2.060.036	(169.302.303)
Esas faaliyet karı / (zararı)	(508.524)	21.919.490	277.626	139.929.128	261.836.045	(1.838.622)	421.615.143
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	180.945.072	117.041	141.259	31.851.208	225.100.637	(306.984.972)	131.170.245
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(17.571)	-	(162.505)	(3.600.079)	-	(3.780.155)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	26.724.898	437.549.325	(4.671.555)	(9.479.274)	450.123.394
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	180.436.548	22.018.960	27.143.783	609.167.156	478.665.048	(318.302.868)	999.128.627
Finansman giderleri (-)	-	(114.654.646)	(342)	(44.559.190)	(1.908.461)	110.112.488	(51.010.151)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	180.436.548	(92.635.686)	27.143.441	564.607.966	476.756.587	(208.190.380)	948.118.476
Dönem vergi (gideri) / geliri	(5.623.735)	(1.047.896)	(63.026)	-	(14.706.112)	-	(21.440.769)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(1.516.944)	19.471.816	(15.389)	(25.964.172)	7.085.492	(19.755.572)	(20.694.769)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(7.140.679)	18.423.920	(78.415)	(25.964.172)	(7.620.620)	(19.755.572)	(42.135.538)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	173.295.869	(74.211.766)	27.065.026	538.643.794	469.135.967	(227.945.952)	905.982.938
Dönem karı / (zararı)	173.295.869	(74.211.766)	27.065.026	538.643.794	469.135.967	(227.945.952)	905.982.938
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar							
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(11.638)	(3.279.260)	-	(27.795)	(1.270.866)	-	(4.589.559)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(183.034)	(748.035)	(20.991)	-	(952.060)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	2.328	713.888	36.607	155.165	261.978	-	1.169.966
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar							
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	22.094.376	-	22.094.376
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	264.182	-	264.182
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	10.388.849	-	10.388.849
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	173.286.559	(76.777.138)	26.918.599	538.023.129	500.853.495	(227.945.952)	934.358.692
Dönem karının / (zararının) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	104.029.200	104.029.200
Ana ortaklık payları	173.295.869	(74.211.766)	27.065.026	538.643.794	469.135.967	(331.975.152)	801.953.738
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	104.941.098	104.941.098
Ana ortaklık payları	173.286.559	(76.777.138)	26.918.599	538.023.129	500.853.495	(332.887.050)	829.417.594

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan bölümlere göre amortisman ve kıdem tazminatı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon	Toplam
Kullanım hakkı varlıkları (Dipnot 20, 29)	84.282	9.304.423	-	198.984	4.159.034	(7.910.834)	5.835.889
Maddi duran varlıklar (Dipnot 18, 29)	141.486	8.483.231	-	16.237.665	15.798.141	-	40.660.523
Maddi olmayan duran varlıklar (Dipnot 19, 29)	14.267	820.468	-	1.704.172	247.526	-	2.786.433
Cari dönem amortisman gideri	240.035	18.608.122	-	18.140.821	20.204.701	(7.910.834)	49.282.845
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri (Dipnot 30)	(936.634)	(2.204.408)	(40.533)	(217.420)	(2.303.769)	-	(5.702.764)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	713.694	3.294.030	-	408.825	4.081.507	-	8.498.056
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	(222.940)	1.089.622	(40.533)	191.405	1.777.738	-	2.795.292

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan bölümlere göre amortisman ve kıdem tazminatı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

	Holding	Turizm	Sanayi ve Ticaret	Enerji	Taahhüt ve Arazi Geliştirme	Eliminasyon	Toplam
Kullanım hakkı varlıkları (Dipnot 20, 29)	-	9.780.354	-	95.206	4.755.631	(7.919.243)	6.711.948
Maddi duran varlıklar (Dipnot 18, 29)	74.439	7.428.061	-	11.969.391	8.362.679	-	27.834.570
Maddi olmayan duran varlıklar (Dipnot 19, 29)	10.667	682.934	-	1.703.001	220.613	-	2.617.215
Cari dönem amortisman gideri	85.106	17.891.349	-	13.767.598	13.338.923	(7.919.243)	37.163.733
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri (Dipnot 30)	(179.332)	(4.763.499)	-	(180.807)	(2.801.942)	-	(7.925.580)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	498.258	2.230.897	-	278.586	1.399.373	-	4.407.114
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	318.926	(2.532.602)	-	97.779	(1.402.569)	-	(3.518.466)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	87.275	253.051
Banka	834.416.047	370.175.713
- vadesiz TL mevduat	562.227	1.115.584
- vadesiz döviz mevduat	19.184.291	29.031.082
- vadeli TL mevduat	7.074.111	33.894.705
- vadeli döviz mevduat	807.595.418	306.134.342
Diğer hazır değerler	4.250	185.985
Yatırım fonları (*)	5.751.014	4.770.924
Toplam	840.258.586	375.385.673

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli hesaplara uygulanan faiz oranları TL mevduatları için %13,00– %21,00 (31 Aralık 2020 - %10,50 - %18,75); Avro cinsinden mevduatlar için %0,30-%0,95 (31 Aralık 2020 - %0,30-%2,40); ABD Doları cinsinden mevduatlar için %0,05 – %1,05 (31 Aralık 2020 - %0,05 - %2,35); RON cinsinden mevduatlar için %1,90-%3,00 arasında değişmektedir (31 Aralık 2020 – Bulunmamaktadır.).GBP cinsinden mevduatlar için %0,25’dir (31 Aralık 2020 –%0,10-%0,75).

194.777 TL bloke mevduat kredi alacaklarından oluşmaktadır.3 aydan kısa süreli olduğundan vadesiz hesaba sınıflanmıştır (31 Aralık 2020 - 144.909 TL).

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla B tipi likit yatırım fonlarından oluşmaktadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar		
- Yatırım fonları (*)	70.042.144	87.780.040
- Menkul kıymet değer artışı (Dipnot 31)	19.330.537	18.910.200
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (**)	8.737.109	4.811.670
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar		
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (**)	386.747.440	625.555.421
Toplam	484.857.230	737.057.331

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar A tipi yatırım fonlarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18 ve %3,12 ’dir (31 Aralık 2020 - %3,18-%3,12).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
-TSKB A.Ş.	< %1	667.402	< %1	824.984
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar				
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)		127.540.148		76.832.536
- Yurtdışı şirketlere yapılan yatırımlar		58.951.871		9.656.963
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar				
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)		-		24.152.136
Toplam		187.159.421		111.466.619

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18'dir (31 Aralık 2020 -%3,18 ve %3,12).

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	94.929.584	1.124.909
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	8.853.645	5.325.369
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	61.095.749	94.398.143
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler (*)	10.611.447	11.745.910
Toplam	175.490.425	112.594.331

Uzun vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli borçlanmalar	26.044.381	78.177.344
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	25.997.560	21.335.396
Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler (*)	-	9.473.384
Toplam	52.041.941	108.986.124

(*) Gönen Hidroelektrik Santrali'nin 49 yıl için işletme hakkının verilmesine ilişkin Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ve Elektrik Üretim A.Ş. ile imzalanan İşletme Hakkı Devir Sözleşmesi kapsamında ihale bedelinin %65'lik kısmı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na vadeli olarak ödenecektir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların vade tarihleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	03.01.2022-13.10.2022	%11,00-%30,00	TL	156.025.333	-	156.025.333
Kiralamalar	01.01.2022-31.12.2022	%9,00-%24,00	TL	7.641.545	-	7.641.545
Kiralamalar	01.01.2022-31.12.2022	%5,40	ABD Doları	12.633	13,353	168.682
Kiralamalar	01.01.2022-31.12.2022	%2,71-%2,95	Avro	69.037	15,1139	1.043.418
Diğer finansal yükümlülükler	01.01.2022-25.12.2022	%12,00	TL	10.611.447	-	10.611.447
Toplam						175.490.425
31 Aralık 2020						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	04.01.2021-24.12.2021	%11,00-%12,00	TL	84.907.760	-	84.907.760
Banka kredileri	01.01.2021-30.06.2021	%3,35-%3,46	ABD Doları	1.446.126	7,3405	10.615.292
Kiralamalar	01.01.2021-31.12.2021	%9,00-%24,00	TL	4.992.361	-	4.992.361
Kiralamalar	01.01.2021-31.12.2021	%5,50	ABD Doları	12.728	7,3405	93.430
Kiralamalar	01.01.2021-31.12.2021	%2,95	Avro	26.597	9,0079	239.578
Diğer finansal yükümlülükler	01.01.2021-25.12.2021	%12,00	TL	11.745.910	-	11.745.910
Toplam						112.594.331

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların vade tarihleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	03.03.2023	%11,00	TL	26.044.381	-	26.044.381
Kiralamalar	01.01.2023-28.02.2062	%9,00-%24,00	TL	22.185.973	-	22.185.973
Kiralamalar	01.01.2023-01.03.2023	%5,40	ABD Doları	1.880	13,353	25.102
Kiralamalar	01.01.2023-31.12.2027	%2,71	Avro	250.530	15,1139	3.786.485
Toplam						52.041.941
31 Aralık 2020						
	Vade tarihi	Efektif faiz oranı	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	Kur	TL Tutar
Banka kredileri	01.01.2022-03.03.2023	%11,00-%12,00	TL	78.177.344	-	78.177.344
Kiralamalar	01.01.2022-28.02.2062	%9,00-%24,00	TL	18.397.870	-	18.397.870
Kiralamalar	01.01.2022-31.03.2023	%5,50	ABD Doları	12.923	7,3405	94.861
Kiralamalar	01.01.2022-31.12.2027	%2,71	Avro	315.575	9,0079	2.842.665
Diğer finansal yükümlülükler	01.01.2022-25.12.2022	%12,00	TL	9.473.384	-	9.473.384
Toplam						108.986.124

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların vadelerine göre dağılımları aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükler 31 Aralık 2021(TL)	Kiralamalar 31 Aralık 2021(TL)	Banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükler 31 Aralık 2020(TL)	Kiralamalar 31 Aralık 2020(TL)
1 Yıl içerisinde	166.636.780	8.853.645	107.268.962	5.325.369
1 – 2 Yıl arası	26.044.381	7.796.659	64.285.138	4.440.261
2 – 3 Yıl arası	-	4.472.255	23.365.590	5.711.433
3 – 4 Yıl arası	-	3.648.114	-	2.482.251
4 Yıl ve üzeri	-	10.080.532	-	8.701.451
Toplam (Dipnot 36 (ii))	192.681.161	34.851.205	194.919.690	26.660.765

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri	Kiralamalar	Diğer finansal yükümlülükler
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	173.700.396	26.660.765	21.219.294
Kullanımlar	92.399.918	15.135.080	-
Faiz tahakkukları	18.233.995	4.327.249	2.454.211
Anapara ödemeleri	(87.765.483)	(13.232.041)	(13.061.638)
Faiz ödemeleri	(16.622.696)	-	-
Etkin faiz oranı etkisi	181.981	-	(420)
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	1.941.603	1.960.152	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2021	182.069.714	34.851.205	10.611.447

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri	Kiralamalar	Diğer finansal yükümlülükler
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	283.627.644	60.198.493	31.824.732
Kullanımlar	1.534.433	7.688.876	-
Faiz tahakkukları	20.038.614	3.219.382	3.795.443
Anapara ödemeleri	(136.378.785)	(53.546.306)	(10.588.500)
Faiz ödemeleri	(16.387.269)	-	(3.811.860)
Etkin faiz oranı etkisi	391.125	-	(521)
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	20.874.634	9.100.320	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2020	173.700.396	26.660.765	21.219.294

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	233.448.478	232.208.846
Alacak reeskontu (-)	(581.351)	(57.569)
Diğer kısa vadeli alacaklar	186.728.193	63.397.133
Şüpheli ticari alacaklar	10.626.853	10.013.240
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.626.853)	(10.013.240)
Toplam	419.595.320	295.548.410
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	115.281.340	1.774.178
İlişkili taraflardan ticari alacaklar toplamı (Dipnot 35)	115.281.340	1.774.178
Genel toplam (Dipnot 36 (i))	534.876.660	297.322.588

Uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	67.890	40.536
Toplam (Dipnot 36 (i))	67.890	40.536

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	10.013.240	11.392.618
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 28)	4.459	11.580
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 30)	(92.760)	(1.580.574)
Yabancı para çevrim farkı	701.914	189.616
Kapanış bakiyesi	10.626.853	10.013.240

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	279.999.478	143.366.970
Borç reeskontu (-)	(1.055.992)	(428.196)
Diğer ticari borçlar	17.952.057	60.838
Toplam	296.895.543	142.999.612
İlişkili taraflara ticari borçlar	88.000.785	1.276.119
İlişkili taraflara ticari borçlar toplamı (Dipnot 35)	88.000.785	1.276.119
Genel toplam (Dipnot 36 (ii))	384.896.328	144.275.731

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	3.187.539	1.236.438
Diğer çeşitli alacaklar	32.921	100.402
Toplam	3.220.460	1.336.840
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	783.625	723.804
İlişkili taraflardan diğer alacaklar toplamı (Dipnot 35)	783.625	723.804
Genel toplam	4.004.085	2.060.644

Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	290.153	174.197
Diğer çeşitli alacaklar (*)	96.425	18.105.551
Toplam	386.578	18.279.748
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	51.469.250	42.566.066
İlişkili taraflardan diğer alacaklar toplamı (Dipnot 35)	51.469.250	42.566.066
Genel toplam	51.855.828	60.845.814

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer çeşitli alacaklar tutarının 17.970.876 TL'si Fas Tanger Kenitra hızlı tren projesinin alacağından oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	73.569.030	11.700.684
Alınan depozito ve teminatlar	186.036	157.689
Diğer çeşitli borçlar	3.510.646	222.261
Toplam	77.265.712	12.080.634

Uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	173.248.269	94.570.838
Toplam	173.248.269	94.570.838

10. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	189.186.448	26.286.186
Emtia (*)	89.491.879	87.030.306
Diğer stoklar	49.336	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.159)	(5.159)
Toplam	278.722.504	113.311.333

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam 89.491.879 TL'lik (31 Aralık 2020 – 87.030.306 TL) emtia bakiyesinin 85.359.735 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020 – 85.359.735 TL) gayrimenkullerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. STOKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stokların içindeki gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	Düzeltilmiş Defter değeri (TL)	Satış değeri (TL)	Ekspertiz değeri (TL)	Ekspertiz Tarihi	Düzeltilmiş Defter değeri (TL)	Satış değeri (TL)	Ekspertiz değeri (TL)	Ekspertiz Tarihi
Büyükçekmece Arsası								
Arsa maliyeti (3 Parsel)	3.271.735	-	114.715.000	27.12.2021	3.271.735	-	88.520.000	29.12.2020
Orhanlı ve Kocataş Arsaları								
Arsa maliyeti	82.088.000	-	685.173.000	17.01.2022	82.088.000	-	506.361.000	15.01.2021
Toplam	85.359.735	-	799.888.000		85.359.735	-	594.881.000	

Büyükçekmece Arsası: Toplam 622.651 m² büyüklüğünde 3 adet parsel bulunmaktadır. 27 Aralık 2021 ve 29 Aralık 2020 tarihli değerleme raporlarına göre ekspertiz değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma ve gelir indirgeme yöntemleri kullanılmış olup, bu yöntemlerden emsal karşılaştırma dikkate alınmıştır.

Orhanlı ve Kocataş Arsaları: İstanbul ili, Tuzla ilçesi, Orhanlı Köyü'nde yer alan 103.820,54 m² büyüklüğünde arsa ve Sarıyer ilçesi, Maden Mahallesi, Kocataş Mevkii'nde yer alan 369.411 m² büyüklüğünde arsa bulunmaktadır. 17 Ocak 2022 tarihli değerleme raporuna göre ekspertiz değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

Stoklar içindeki gayrimenkuller 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	80.789.107	19.773.008
Taahhütlere verilen avanslar	76.130.268	9.179.015
Peşin ödenmiş giderler	18.829.266	6.028.071
Toplam	175.748.641	34.980.094

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	721.254	80.014
Peşin ödenmiş giderler	4.552.086	864.200
Toplam	5.273.340	944.214

12. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili maliyetler	4.644.397.435	2.377.576.308
Tahmini kazançlar	319.540.554	388.359.334
Eksi: Dönem sonu itibarıyla toplam faturalanan hakediş bedeli	(5.447.712.019)	(2.875.136.953)
Toplam	(483.774.030)	(109.201.311)

Yukarıdaki net bakiye ilişikteki konsolide finansal durum tablolarında aşağıdaki şekilde sınıflandırılmıştır (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	4.845.530	41.069.194
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	(488.619.560)	(150.270.505)
Toplam	(483.774.030)	(109.201.311)

Topluluk'un, bağlı ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak almış olduğu kısa ve uzun vadeli avansların toplam tutarı 517.198.005 TL (31 Aralık 2020 – 322.566.062 TL) olup bu tutarlar ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	4.845.530	41.069.194
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme varlıkları	-	5.678.997
Toplam	4.845.530	46.748.191

Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	488.619.560	150.270.505
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan borçlar	338.123.902	5.565.777
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	6.346.075	4.574.250
Toplam	833.089.537	160.410.532

Uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	4.644.946	7.976.001
Toplam	4.644.946	7.976.001

13. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli türev araçların detayı aşağıdaki gibidir;

				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Kontrat tutarı	Döviz cinsi	Vade tarihi	Gerçeğe uygun değer varlık / (yükümlülük) tutarı (TL)	Gerçeğe uygun değer varlık / (yükümlülük) tutarı (TL)
Forward işlemleri	5.793.125	Avro	13.10.2022	(27.802.804)	-
Forward işlemleri	18.830.000	TL	27.06.2022	2.443.399	-
Forward işlemleri	17.248.125	TL	31.03.2022	2.772.747	-
Toplam				(22.586.658)	-

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. ERTELENMİŞ GELİRLER (MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLERİN DIŞINDA KALANLAR)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	23.915.939	23.855.221
Gelecek aylara ait gelirler	66.851	64.476
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	494.341.180	282.177.131
Toplam	518.323.970	306.096.828

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	22.856.825	40.388.931
Toplam	22.856.825	40.388.931

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL):

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020
	Ortaklık payı %	Ortaklık Tutarı	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43,19	192.278.448	43,19	173.118.624
Bakad International B.V. (*)	33,27	464.293.373	33,27	127.837.020
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	44,96	93.262.838	44,96	31.763.390
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	37,47	96.388	37,47	123.121
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	49,96	1.720.794.632	49,96	854.005.666
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	2,28	614.498	2,28	711.455
Toplam		2.471.340.177		1.187.559.276

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020
	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	45,00	25.395.434	45,00	25.403.433
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	49,95	883.068	49,95	1.210.378
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	2,63	2.068.738	2,63	1.683.888
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	12,13	10.230.975	12,13	7.661.815
Toplam		38.578.215		35.959.514
Net		2.432.761.962		1.151.599.762

(*) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP'nin %100'ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.

(**) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Panel Enerji A.Ş.'nin %100'üne ve Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %99,99'una ve Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin %99,60 'ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.

(***) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	1.151.599.762	560.646.795
Dönem karı / (zararı)	952.439.924	459.602.668
Alınan temettüler	(10.486.439)	7.976.349
Diğer kapsamlı gelir	219.674.406	9.627.623
Sermaye artırım	119.374.004	113.764.827
Oran değişikliği etkisi	160.305	(18.500)
Kapanış bakiyesi	2.432.761.962	1.151.599.762

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	31 Aralık 2020
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31.077.945	707.138	31.785.083	26.724.898	454.152	27.179.050
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	(423)	-	(423)	(72)	-	(72)
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	7.999	-	7.999	(3.470)	-	(3.470)
Bakad International B.V. (*)	56.022.452	-	56.022.452	(999.145)	-	(999.145)
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	(258.598)	-	(258.598)	(1.253.825)	-	(1.253.825)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	17.767	-	17.767	(1.089.639)	-	(1.089.639)
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	868.622.770	(31.239.933)	837.382.837	437.549.325	(11.132.618)	426.416.707
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(2.568.181)	2.421.668	(146.513)	(1.135.617)	1.018.184	(117.433)
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	(96.957)	87.705	(9.252)	(39.662)	33.974	(5.688)
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(384.850)	377.261	(7.589)	(150.125)	147.034	(3.091)
Toplam	952.439.924	(27.646.161)	924.793.763	459.602.668	(9.479.274)	450.123.394

- (*) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP'nin %100'ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.
- (**) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Panel Enerji A.Ş.'nin %100'üne, Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.'nin %99,99'una ve Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin %99,60 'ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.
- (***) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık'ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40'tır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2021									
	Nakit ve nakit benzerleri	Diğer dönen varlıklar	Diğer duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli finansal borçlar	Diğer kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli finansal borçlar	Diğer uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	208.157.156	883.052.258	87.312.099	1.178.521.513	289.704.100	312.321.913	38.033.254	40.715.626	680.774.893
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	366.961	686.444.850	-	686.811.811	-	244.034.203	-	-	244.034.203
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	3.648	1.180	567.640	572.468	-	2.186.009	-	54	2.186.063
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	388.154	20.364	-	408.518	-	52	-	-	52
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (*)	377.346.747	4.774.611.009	9.677.950.832	14.829.908.588	2.859.207.000	2.563.539.864	4.703.976.602	1.254.746.197	11.381.469.663
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	5.674.255	41.900.509	47.574.764	-	42.755.784	-	209.925	42.965.709
Al-Riva Arazı Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (**)	-	209.623	71.225.606	71.435.229	-	1.651.943	-	-	1.651.943
Al-Riva Arazı Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	847.976	22.328.104	23.176.080	-	7.078.737	-	-	7.078.737
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	6.529	4.683	-	11.212	-	56.445.509	-	-	56.445.509
Bakad International B.V. (***)	259.542.648	3.068.762	5.406.279.588	5.668.890.998	41.929.969	132.249.154	4.029.587.060	69.573.470	4.273.339.653

31 Aralık 2020									
	Nakit ve nakit benzerleri	Diğer dönen varlıklar	Diğer duran varlıklar	Toplam varlıklar	Kısa vadeli finansal borçlar	Diğer kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli finansal borçlar	Diğer uzun vadeli yükümlülükler	Toplam yükümlülükler
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	164.362.115	498.087.609	62.027.947	724.477.671	87.504.435	135.360.328	18.159.678	30.073.459	271.097.900
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	219.913	409.859.450	-	410.079.363	-	145.444.637	-	-	145.444.637
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	77.539	25.688	593.070	696.297	-	2.448.862	-	515.631	2.964.493
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	1.049.699	804.439	-	1.854.138	-	1.305.643	-	68.787	1.374.430
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (*)	681.251.950	1.306.017.174	6.961.183.461	8.948.452.585	1.080.857.228	932.977.120	4.279.551.933	941.002.761	7.234.389.042
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	4.580.552	41.890.461	46.471.013	-	35.278.605	-	154.827	35.433.432
Al-Riva Arazı Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (**)	-	168.175	71.225.606	71.393.781	-	1.368.103	-	-	1.368.103
Al-Riva Arazı Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (**)	-	676.950	22.328.104	23.005.054	-	5.945.586	-	-	5.945.586
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	8.273	9.929	-	18.202	-	56.470.275	-	-	56.470.275
Bakad International B.V. (***)	173.484.826	1.449.249	1.006.159.304	1.181.093.379	11.799.516	64.528.971	719.954.640	563.706	796.846.833

(*) Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş., Meram Elektrik Dağıtım A.Ş., Cenal Elektrik Üretim A.Ş., Algiz Enerji A.Ş., Panel Enerji A.Ş.’nin %100’üne, Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.’nin %99,99’una ve Meram Elektrik Enerjisi Tопtan Satış A.Ş.’nin %99,60’ına sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirketler de dahil edilmiştir.

(**) Söz konusu iştiraklerde Ana Ortaklık’ın kontrol ve kardan pay alma oranı %40’tır.

(***) Bakad International B.V., Bakad Investment & Operation LLP’nin %100’ne sahip olduğundan iştirak tutarına bu şirket de dahil edilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Hasılat	Net dönem karı / zararı	Hasılat Net dönem karı / zararı
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.264.868.843	71.950.613
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	-	(942)
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	-	17.775
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	64.093	(517.669)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	-	47.423
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.	15.256.822.187	1.738.503.521
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	668	(6.420.451)
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş.	-	(242.393)
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	-	(962.124)
Bakad International B.V.	2.597.712.834	168.389.670

	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Diğer kapsamlı gelir	Ertelenmiş vergi gelir / gideri	Diğer kapsamlı gelir Ertelenmiş vergi gelir / gideri
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(3.429.705)	685.941
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	136.791.529	-
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	-	-
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	634.112	(139.505)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	(2.133)	-
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.	(4.866.836)	973.367
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	(10.092)	2.018
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş.	-	-
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	-	-
Bakad International B.V.	484.105.691	-

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir (TL) :

Gerçeğe uygun değer	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	423.399.640
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan artış (Dipnot 31)	46.007.555
Çevrim farkı	2.694.253
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	472.101.448
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan artış (Dipnot 31)	162.397.737
Çevrim farkı	92.413.466
Transfer	72.020
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	726.984.671

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Gayrimenkul Adı	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun, değeri (TL)	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun, değeri (TL)
Maslak Arsası	27.12.2021	127.995.000	29.12.2020	104.290.000
Eyüp Topçular - Fabrika	27.12.2021	109.145.000	29.12.2020	80.605.000
Ankara Çankaya İş Merkezi	27.12.2021	9.815.000	29.12.2020	8.895.000
İstanbul Karaköy İş Merkezi	27.12.2021	19.775.000	29.12.2020	15.480.000
İstanbul Şişhane İş Merkezi	27.12.2021	19.075.000	29.12.2020	13.000.000
Büyüçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	27.12.2021	19.605.000	29.12.2020	15.050.000
Antalya Arsası	17.01.2022	30.600.000	15.01.2021	14.905.000
İstanbul Sarıyer Arsası	31.01.2022	103.305.000	15.01.2021	63.860.000
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	27.12.2021	53.560.000	29.12.2020	43.300.000
İstanbul Büyüçekmece Arsası	17.01.2022	1.045.000	15.01.2021	510.000
Sanayi Mah. Dükkan	17.01.2022	5.470.000	15.01.2021	3.345.000
Adana Büro Binası	17.01.2022	1.460.000	15.01.2021	1.030.000
Mosalarko Ofis Binası	06.12.2021	212.474.671	18.01.2021	107.831.448
Tuzla Arsası	17.01.2022	13.660.000	-	-
Toplam		726.984.671		472.101.448

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Adı	Kullanılan Değerleme Yöntemleri	Esas Alınan Değerleme Yöntemi
Maslak Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Eyüp Topçular - Fabrika	Gelir İndirgeme, Maliyet Analizi	Maliyet Yaklaşımı
Ankara Çankaya İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Karaköy İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Şişhane İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Büyüçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Antalya Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Sarıyer Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Büyüçekmece Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Sanayi Mah. Dükkan	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Adana Büro Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Mosalarko Ofis Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Ortalaması
Tuzla Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkul Adı	Kullanılan Değerleme Yöntemleri	Esas Alınan Değerleme Yöntemi
Maslak Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Eyüp Topçular - Fabrika	Gelir İndirgeme, Maliyet Analizi	Maliyet Yaklaşımı
Ankara Çankaya İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Karaköy İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Şişhane İş Merkezi	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Büyüçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
Antalya Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
İstanbul Sarıyer Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Gelir İndirgeme
İstanbul Büyüçekmece Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma
Sanayi Mah. Dükkan	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Adana Büro Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Emsal Karşılaştırma
Mosalarko Ofis Binası	Emsal Karşılaştırma, Gelir İndirgeme	Ortalaması

2021 ve 2020 yıllarında yatırım amaçlı gayrimenkullerden Mosalarko Ofis Binası, Nexia Pacioli Consulting LLC tarafından değerlendirilmiştir. 2021 ve 2020 yıllarında diğer yatırım amaçlı gayrimenkuller TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından değerlendirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Topluluk'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir (TL) :

Gayrimenkul Adı	Gerçeğe Uygun Değeri	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Maslak Arsası	127.995.000	-	127.995.000	-
Eyüp Topçular - Fabrika	109.145.000	-	109.145.000	-
Ankara Çankaya İş Merkezi	9.815.000	-	9.815.000	-
İstanbul Karaköy İş Merkezi	19.775.000	-	-	19.775.000
İstanbul Şişhane İş Merkezi	19.075.000	-	19.075.000	-
Büyükçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	19.605.000	-	-	19.605.000
Antalya Arsası	30.600.000	-	30.600.000	-
İstanbul Sarıyer Arsası	103.305.000	-	103.305.000	-
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	53.560.000	-	-	53.560.000
İstanbul Büyükçekmece Arsası	1.045.000	-	1.045.000	-
Sanayi Mah. Dükkan	5.470.000	-	5.470.000	-
Adana Büro Binası	1.460.000	-	1.460.000	-
Mosalarko Ofis Binası	212.474.671	-	-	212.474.671
Tuzla Arsası	13.660.000	-	13.660.000	-
Toplam	726.984.671	-	421.570.000	305.414.671

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Topluluk'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir (TL) :

Gayrimenkul Adı	Gerçeğe Uygun Değeri	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Maslak Arsası	104.290.000	-	104.290.000	-
Eyüp Topçular - Fabrika	80.605.000	-	80.605.000	-
Ankara Çankaya İş Merkezi	8.895.000	-	8.895.000	-
İstanbul Karaköy İş Merkezi	15.480.000	-	-	15.480.000
İstanbul Şişhane İş Merkezi	13.000.000	-	-	13.000.000
Büyükçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	15.050.000	-	-	15.050.000
Antalya Arsası	14.905.000	-	14.905.000	-
İstanbul Sarıyer Arsası	63.860.000	-	63.860.000	-
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	43.300.000	-	-	43.300.000
İstanbul Büyükçekmece Arsası	510.000	-	510.000	-
Sanayi Mah. Dükkan	3.345.000	-	3.345.000	-
Adana Büro Binası	1.030.000	-	1.030.000	-
Mosalarko Ofis Binası	107.831.448	-	-	107.831.448
Toplam	472.101.448	-	277.440.000	194.661.448

17. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar	16.743.478	26.038.274
Toplam	16.743.478	26.038.274

Net defter değeri 16.743.478 TL olan maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2021 itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2020 - 26.038.274 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Topluluk'un maddi duran varlıklarının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içerisindeki maliyet ve birikmiş amortisman hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla;

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Transferler ve ve satışlar	Değer düşüklüğü iptali (*)	Toplam 31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar	3.225.738	-	1.956.338	(72.020)	-	5.110.056
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.830.669	-	-	-	-	5.830.669
Binalar	101.260.183	465.804.985	8.579.352	(804.918)	-	574.839.602
Tesis, makine ve cihazlar	419.995.022	39.022.765	36.202.880	10.357.810	13.271.082	518.849.559
Taşıtlar	6.704.336	2.381.791	3.586.966	(1.310.820)	-	11.362.273
Döşeme ve demirbaşlar	78.185.773	14.742.380	3.904.872	(15.458.999)	-	81.374.026
Özel maliyetler	32.673.612	270.836	-	2.250.333	-	35.194.781
Diğer maddi duran varlıklar	5.372.586	747.400	-	-	-	6.119.986
Yapılmakta olan yatırımlar	31.415.616	31.486.311	-	(16.769.887)	-	46.132.040
Toplam	684.663.535	554.456.468	54.230.408	(21.808.501)	13.271.082	1.284.812.992

Birikmiş amortisman	Açılış 1 Ocak 2021	Dönem amortisman gideri	Yabancı para çevrim farkı	Satışların amortismanı ve transferler	Değer düşüklüğü iptali(*)	Toplam 31 Aralık 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.782.680	678.060	-	-	-	4.460.740
Binalar	48.846.026	7.246.767	3.247.148	(581.708)	-	58.758.233
Tesis, makine ve cihazlar	189.635.834	22.769.374	30.727.133	(865.650)	8.659.388	250.926.079
Taşıtlar	6.422.104	328.986	3.217.637	(1.107.375)	-	8.861.352
Döşeme ve demirbaşlar	57.001.332	8.045.275	2.516.484	(13.262.670)	-	54.300.421
Özel maliyetler	11.660.618	1.172.460	-	(1.831)	-	12.831.247
Diğer maddi duran varlıklar	2.337.512	419.601	-	-	-	2.757.113
Toplam birikmiş amortismanlar (Dipnot 29)	319.686.106	40.660.523	39.708.402	(15.819.234)	8.659.388	392.895.185
Maddi duran varlıklar, (net)	364.977.429					891.917.807

(*) Kırklareli doğalgaz kombine çevrim santralinin maddi duran varlıkları için 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.611.694 TL tutarındaki değer düşüklüğü iptal edilmiştir (Dipnot 31).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyetleri yoktur.

31 Aralık 2021 itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarları 2.256.645.632 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla;

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2020	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Transferler ve ve satışlar	Değer düşüklüğü iptali (*)	Toplam 31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar	3.447.452	-	331.399	(553.113)	-	3.225.738
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.785.669	45.000	-	-	-	5.830.669
Binalar	99.847.112	524.983	1.148.348	(260.260)	-	101.260.183
Tesis, makine ve cihazlar	397.446.286	8.723.934	3.938.802	(12.197.819)	22.083.819	419.995.022
Taşıtlar	6.822.083	34.247	651.976	(803.970)	-	6.704.336
Döşeme ve demirbaşlar	72.748.441	7.740.240	352.769	(2.655.677)	-	78.185.773
Özel maliyetler	31.014.650	17.709	-	1.641.253	-	32.673.612
Diğer maddi duran varlıklar	5.387.538	-	-	(14.952)	-	5.372.586
Yapılmakta olan yatırımlar	32.549.771	20.706.137	-	(21.840.292)	-	31.415.616
Toplam	655.049.002	37.792.250	6.423.294	(36.684.830)	22.083.819	684.663.535

Birikmiş amortisman	Açılış 1 Ocak 2020	Dönem amortisman gideri	Yabancı para çevrim farkı	Satışların amortismanı ve transferler	Değer düşüklüğü iptali	Toplam 31 Aralık 2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.104.870	677.810	-	-	-	3.782.680
Binalar	45.172.694	3.752.799	(19.848)	(59.619)	-	48.846.026
Tesis, makine ve cihazlar	182.856.285	15.182.074	2.207.463	(10.609.988)	-	189.635.834
Taşıtlar	6.410.974	184.700	322.358	(495.928)	-	6.422.104
Döşeme ve demirbaşlar	51.870.197	6.660.296	166.261	(1.695.422)	-	57.001.332
Özel maliyetler	12.067.165	959.376	-	(1.365.923)	-	11.660.618
Diğer maddi duran varlıklar	1.934.949	417.515	-	(14.952)	-	2.337.512
Toplam birikmiş amortismanlar (Dipnot 29)	303.417.134	27.834.570	2.676.234	(14.241.832)	-	319.686.106
Maddi duran varlıklar, (net)	351.631.868					364.977.429

(*) Kırklareli doğalgaz kombine çevrim santralinin maddi duran varlıkları için 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 22.083.819 TL tutarındaki değer düşüklüğü iptal edilmiştir (Dipnot 31).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyetleri yoktur.

31 Aralık 2020 itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarları 1.163.118.130 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Topluluk'un maddi olmayan duran varlıklarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıl içerisindeki maliyet ve birikmiş itfa payları hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

Maliyet	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	90.825.736	148.676	90.974.412
İlaveler	3.978.812	109.327	4.088.139
Çıkış	(51.080)	-	(51.080)
Transferler	180.000	-	180.000
Yabancı para çevrim farkı	2.453.522	-	2.453.522
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	97.386.990	258.003	97.644.993
Birikmiş itfa payları	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	11.613.053	148.676	11.761.729
Cari dönem ayrılan (Dipnot 29)	2.777.322	9.111	2.786.433
Çıkış	(51.080)	-	(51.080)
Yabancı para çevrim farkı	735.581	-	735.581
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	15.074.876	157.787	15.232.663
Maddi olmayan duran varlıklar (net)			82.412.330

Topluluk'un maddi olmayan duran varlıklarının 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıl içerisindeki maliyet ve birikmiş itfa payları hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL) :

Maliyet	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	89.200.520	148.676	89.349.196
İlaveler	2.759.047	-	2.759.047
Çıkış	(1.373.171)	-	(1.373.171)
Yabancı para çevrim farkı	239.340	-	239.340
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	90.825.736	148.676	90.974.412
Birikmiş itfa payları	Haklar	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	9.263.262	148.676	9.411.938
Cari dönem ayrılan (Dipnot 29)	2.617.215	-	2.617.215
Çıkış	(322.518)	-	(322.518)
Yabancı para çevrim farkı	55.094	-	55.094
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	11.613.053	148.676	11.761.729
Maddi olmayan duran varlıklar (net)			79.212.683

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak 2021			31 Aralık 2021
Maliyet değeri	Açılış bakiyesi	İlaveler	Çıkış	Kapanış bakiyesi
Kullanım hakkı varlıkları	89.107.761	18.471.619	(12.365.930)	95.855.695
Birikmiş itfa payları (-)	(31.315.772)	(6.018.820)	7.187.188	(30.671.512)
Net defter değeri	57.791.989	12.452.799	(5.178.742)	65.184.183

	1 Ocak 2020			31 Aralık 2020
Maliyet değeri	Açılış bakiyesi	İlaveler	Çıkış	Kapanış bakiyesi
Kullanım hakkı varlıkları	113.341.152	10.880.610	(35.267.948)	89.107.761
Birikmiş itfa payları (-)	(27.546.799)	(7.423.637)	3.677.423	(31.315.772)
Net defter değeri	85.794.353	3.456.973	(31.590.525)	57.791.989

21. ŞEREFIYE

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir (TL):

	Hesaplanan brüt şerefiye tutarı
İşlem Tarihi	31 Aralık 2021 31 Aralık 2020
31 Aralık 2013 (*)	2.750.656 2.750.656
21 Haziran 1994	161.302 161.302
7 Ekim 1998	218.549 218.549
Toplam	3.130.507 3.130.507

(*) Bağlı ortaklıklardan Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş., 31 Aralık 2013 tarihinde gerçeğe uygun net varlık değeri 84.805.345 TL olan Alarko Konut Projeleri Geliştirme A.Ş.'nin %50 hissesini 45.153.329 TL bedelle satın almasıyla oluşan şerefiye tutarıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	25.681.016	6.410.947
Toplam	25.681.016	6.410.947

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	6.410.947	6.294.028
Cari dönem karşılık gideri (Dipnot 28)	20.213.939	722.822
Dönem içi ödemeler	(876.870)	(605.903)
Konusu kalmayan karşılıklar	(67.000)	-
Dönem sonu dava karşılık gideri	25.681.016	6.410.947

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

a) Aktif değerler üzerindeki ipotek tutarı:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin (Alarko Gayrimenkul) yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında gösterilen; Beşiktaş İlçesi, Etiler Alkent Sitesi'nde bulunan dükkanları ile ilgili olarak 14 Ekim 1987 tarih ve 6430 yevmiye numarası ile Alarko Gayrimenkul'un olan 1411 ada 1 parsel lehine ve 1408 ada 1 parsel aleyhine merkezi ısıtma tesislerinden yararlanmak için irtifak hakkı tesisi ve bazı kısımlarda 1,5 m genişliğinde ısıtma tesislerine ait kanal geçirmek için 49 yıl süre ile 7,72 TL bedelle irtifak hakkı tesisi bulunmaktadır. Ayrıca, aynı parsel ile ilgili olarak 26 Şubat 1992 tarih ve 784 yevmiye numarası ile bu parsel aleyhine projede belirtilen ihtiyaç fazlası otoparktan faydalanmak üzere 1410 ada ve 1 parsel malikleri lehine şahsi irtifak hakkı bulunmaktadır.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 2.220 TL'dir (31 Aralık 2020 – 2.220 TL). Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminatların dışında kalan alınan teminat tutarı ise 306.697.997 TL'dir (31 Aralık 2020 – 225.549.781 TL).

c) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Topluluk'un kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar için ayrılan karşılık tutarı 10.626.853 TL'dir (31 Aralık 2020 – 10.013.240 TL).

d) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla topluluk aktifleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020– Yoktur).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Topluluk'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektubu	3.584.665.898	2.401.818.345
Verilen kefalet	3.488.969.857	3.248.857.293
Verilen rehin	-	79.200.000
Toplam	7.073.635.755	5.729.875.638
Alınan kefalet	2.320	2.320
Alınan teminat mektubu	292.281.199	215.901.492
Alınan ipotek	13.150	13.150
Alınan senet	14.403.548	9.635.039
Toplam	306.700.217	225.552.001
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
	- -	- -
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
TL	78.198 78.198	55.276.898 55.276.898
AVRO	1.958.077 29.540.922	1.958.077 17.638.163
ABD DOLARI	- -	86.000.000 631.283.000
	29.619.120	704.198.061
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
TL	144.040.209 144.040.209	269.504.693 269.504.693
ABD DOLARI	225.894.459 3.010.947.241	312.080.566 2.290.827.398
AVRO	183.898.363 2.774.419.426	196.991.132 1.774.476.418
RON	367.663.860 1.114.609.759	376.024.094 690.869.068
	7.044.016.635	5.025.677.577
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Döviz Tutarı TL Karşılığı	Döviz Tutarı TL Karşılığı
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Topluluk Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	- -	- -
Genel Toplam	7.073.635.755	5.729.875.638

Topluluk'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	6.526.113	4.490.340
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	26.714.617	20.879.820
Toplam	33.240.730	25.370.160

i) Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Yıl içerisindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	20.879.820	19.738.257
Faiz maliyeti	4.539.273	2.548.207
Hizmet maliyeti	3.340.380	2.963.363
Dönem içi ödemeler	(4.684.590)	(8.959.566)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	2.639.734	4.589.559
Dönem sonu kıdem tazminatı yükümlülüğü	26.714.617	20.879.820

ii) Kullanılmamış izin yükümlülüğü

Yıl içerisindeki izin yükümlülüğünün hareketleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı kullanılmamış izin yükümlülüğü	4.490.340	2.796.971
Dönem içindeki artış / (azalış)	2.035.773	1.693.369
Dönem sonu kullanılmamış izin yükümlülüğü	6.526.113	4.490.340

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.918.935	1.318.806
Sorumlu sıfatıyla kesilen vergi ve fonlar	16.289.338	2.843.610
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında diğer borçlar	191.301	154.445
Toplam	19.399.574	4.316.861

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	59.803.092	19.678.842
Vergi dairelerinden geri alınacak vergi	-	1.815.555
Diğer dönen varlıklar	777.469	2.523
Toplam	60.580.561	21.496.920

Diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	86.064.262	79.441.709
Toplam	86.064.262	79.441.709

Diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer borç ve gider karşılığı	1.854	717
Toplam	1.854	717

26. ÖZKAYNAKLAR

(a) Ödenmiş sermaye :

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi aşağıdaki gibidir (TL):

Adı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Alaton Ailesi	%34,36	149.492.491	%34,36	149.492.491
Garih Ailesi	%32,92	143.219.254	%32,92	143.219.254
Diğer	%32,72	142.288.255	%32,72	142.288.255
Toplam	%100,00	435.000.000	%100,00	435.000.000

Ana Ortaklık'ın kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 435.000.000 TL (31 Aralık 2020- 435.000.000 TL) olup 1 Kr nominal değerli 43.500.000.000 adet (31 Aralık 2020- 43.500.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(b) Sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-) :

Ana Ortaklık'ın sermayesinde payı bulunan bağlı ortaklıklardan iştiraki dolayısıyla yapılan sermaye düzeltmesi aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ana Ortaklık'ın sermayesi	435.000.000	435.000.000
Bağlı Ortaklık tarafından edinilen, Ana Ortaklık'a ait nominal değerdeki hisse senedi tutarı (-)	(1.535.883)	(1.535.883)
Toplam Sermaye	433.464.117	433.464.117

Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından 2003 yılında edinilen ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'a ait 1.183.962 TL tutarında (31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücüne göre düzeltilmiş tutar -1.208.359 TL), Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş. tarafından edinilen ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'a ait 348.778 TL ve Tüm Tesisat ve İnşaat A.Ş. tarafından edinilen ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 3.143 TL tutarındaki hisse senetleri bulunmaktadır.

(c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler :

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır :

- I. Tertip Yedek : Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- II. Tertip Yedek : Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(d) Geri alınmış paylar (-)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 10.118.710 TL geri alınmış pay bulunmaktadır (31 Aralık 2020- 11.261.247 TL).

Geri alınmış paylara düşen kar payları, geri alınmış paylar hesabında gösterilmiştir.

(e) Geçmiş yıllar karları veya zararları :

Geçmiş yıllar karları veya zararları dağılımı aşağıdaki gibidir (TL) :

Seri: II, No:14.1 sayılı Tebliğ uyarınca “Ödenmiş Sermaye ve Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” kalemleri yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS/TFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar veya zararıyla ilişkilendirilmiştir. Yine bu Tebliğ uyarınca, net dönem karı dışındaki birikmiş kar / zararlar, özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler ile birlikte “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” kaleminde gösterilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları veya zararları	(137.050.288)	(385.472.770)
Yasal yedekler	211.747.933	188.706.656
Olağanüstü yedekler	1.579.066.283	1.152.487.212
Toplam	1.653.763.928	955.721.098

(f) Kontrol gücü olmayan paylar :

Kontrol gücü olmayan paylar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sermaye	32.572.233	32.987.164
Geri alınmış paylar (-)	(9.645.288)	(10.734.371)
Yasal yedekler	23.657.796	20.138.475
Diğer kapsamlı gelir	25.432.167	13.198.372
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	486.162.645	423.883.520
Dönem karı / (zararı)	309.259.755	104.029.200
Toplam	867.439.308	583.502.360

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki 309.259.755 TL (31 Aralık 2020 – 104.029.200 TL) tutarındaki kontrol gücü olmayan paylara ait dönem karının 306.926.184 TL'lik (31 Aralık 2020 - 95.266.747 TL) kısmı Bağlı Ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin sahip olunmayan %48,80 oranındaki payını ifade etmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosundaki 867.439.308 TL (31 Aralık 2020 – 583.502.360 TL) tutarındaki kontrol gücü olmayan payların 824.078.407 TL (31 Aralık 2020 - 540.596.055 TL) kısmı Bağlı Ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin sahip olunmayan %48,80 oranındaki payını ifade etmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(f) Kontrol gücü olmayan paylar (devamı) :

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin varlıklar, yükümlülükler ve özkaynaklar toplamı ile aynı tarihlerde sonra eren yıllara ilişkin özet kar veya zarar tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	667.136.878	669.658.557
Duran varlıklar	1.070.853.029	432.951.548
Toplam varlıklar	1.737.989.907	1.102.610.105
Kısa vadeli yükümlülükler	30.034.305	11.214.125
Uzun vadeli yükümlülükler	5.117.891	5.936.167
Özkaynaklar	1.702.837.711	1.085.459.813
Toplam kaynaklar	1.737.989.907	1.102.610.105
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Brüt kar / (zarar)	116.887.864	22.865.346
Faaliyet gelirleri / (giderleri)	512.029.334	172.344.118
Dönem karı / (zararı)	628.917.198	195.209.464

27. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	825.762.888	712.033.990
Yurtdışı satışlar	1.227.105.925	330.261.025
Diğer satışlar	10.096.607	12.080.908
Satıştan iadeler (-)	(1.562.877)	(1.270.653)
Satış iskontoları (-)	(44.848.648)	(20.969.040)
Toplam	2.016.553.895	1.032.136.230

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satılan ticari mallar maliyeti	2.314.319	2.009.922
Satılan hizmet maliyeti	1.984.008.404	640.007.751
Toplam	1.986.322.723	642.017.673

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

28. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama giderleri ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel giderleri (Dipnot 29)	3.945.249	3.489.607
Dışarıdan sağlanan faydalar ve hizmetler	3.197.981	966.162
Sergi, reklam, tanıtım ve ilan giderleri	3.680.402	3.305.127
Yolluk ve seyahat giderleri	410.365	275.676
Malzeme giderleri	54.195	844.680
Çeşitli giderler	2.510.098	2.098.428
Toplam	13.798.290	10.979.680

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel giderleri (Dipnot 29)	68.397.757	61.080.196
Dışarıdan sağlanan faydalar ve hizmetler	16.419.617	10.778.372
Amortisman ve tükenme payları (Dipnot 29)	5.237.642	1.308.390
Kira giderleri	7.698.741	8.161.234
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 29)	8.498.056	4.407.114
Vergi, resim ve harçlar	4.936.379	4.082.356
Dava karşılıkları (Dipnot 22)	20.213.939	722.822
Şüpheli alacak gideri (Dipnot 8)	4.459	11.580
Haberleşme giderleri	375.073	318.491
Banka masrafları	850.325	2.583.813
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 29)	2.017.963	1.827.766
Çeşitli giderler	13.625.423	11.709.746
Toplam	148.275.374	106.991.880

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet giderleri	44.045.203	35.855.343
Genel yönetim gideri (Dipnot 28)	5.237.642	1.308.390
Toplam	49.282.845	37.163.733

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanım hakkı varlıkları (Dipnot 20)	5.835.889	6.711.948
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 18)	40.660.523	27.834.570
Maddi olmayan duran varlık amortismanı (Dipnot 19)	2.786.433	2.617.215
Toplam	49.282.845	37.163.733

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hizmet üretim giderleri	94.263.739	101.851.040
Genel yönetim giderleri (Dipnot 28)	78.913.776	67.315.076
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 28)	3.945.249	3.489.607
Toplam	177.122.764	172.655.723

Personel ücretleri	126.945.198	139.225.184
Sosyal sigorta primleri	16.034.177	12.094.969
Diğer personel giderleri	25.645.333	16.928.456
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 28)	8.498.056	4.407.114
Toplam	177.122.764	172.655.723

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kambiyo karları	625.015.007	253.372.734
Faiz gelirleri	53.984.814	28.267.765
Kira gelirleri	3.599.542	1.706.259
Konusu kalmayan kıdem tazminatları karşılıkları	5.702.764	7.925.580
Reeskont faiz gelirleri	1.118.716	724.702
Konusu kalmayan şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 8)	92.760	1.580.574
Alınan vade farkları	4.486.447	1.833.962
Alınan tazminatlar	601.786	15.896.275
Diğer gelir ve karlar	85.535.774	7.462.598
Toplam	780.137.610	318.770.449

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kambiyo zararları	106.903.726	112.641.063
Taahhüt öncesi masraflar	23.395.612	12.035.508
Ticari masraflar	9.863.363	3.022.725
Reeskont faiz giderleri	283.515	1.197.421
Tamamlanmış projelerle ilgili taahhüt masrafları	40.619.539	18.804.480
Diğer giderler ve zararlar	13.917.265	21.601.106
Toplam	194.983.020	169.302.303

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Menkul kıymet değer artışı (Dipnot 6)	19.330.537	18.910.200
Menkul kıymet satış karları	6.912.831	686.144
Maddi duran varlık satış karları	25.550.586	42.927.527
Gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 16)	162.397.737	46.562.555
Değer düşüklüğü iptali (Dipnot 18)	4.611.694	22.083.819
Temettü geliri	12.130	-
Toplam	218.815.515	131.170.245

Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satış zararları	7.818.701	3.225.155
Gerçeğe uygun değer azalışı (Dipnot 16)	-	555.000
Toplam	7.818.701	3.780.155

32. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Borçlanma giderleri	49.521.336	32.022.867
Kredilere ait kur giderleri	1.941.603	14.320.009
Kiralamalara ait faiz giderleri	5.680.757	4.667.275
Toplam	57.143.696	51.010.151

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi;

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2020: %22).

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020 - %22). Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için ise %23 olarak uygulanacaktır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

a) Kurumlar vergisi (devamı)

Yurtdışı İştiraklerin Faaliyetlerinin Vergilendirilmesi

Ekteki konsolide finansal tablolarda özkaynaktan pay alma ve tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen yurtdışında bulunan bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek faaliyetlerin kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Rusya, Romanya, Ukrayna ve İspanya'daki şirketler için sırasıyla %20, %16, %18 ve %25, Kazakistan'daki şirketler için %28 olarak kullanılmıştır.

Dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergi karşılığı (*)	99.794.711	21.470.690
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(30.180.522)	(17.896.666)
Toplam	69.614.189	3.574.024

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi (*)	(83.216.898)	(21.440.769)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 33(b))	134.934.411	(20.694.769)
Toplam vergi gideri	51.717.513	(42.135.538)

(*) Yurtdışı şirketlerin cari dönem vergi karşılığı ile cari dönem kurumlar vergisi arasındaki fark yabancı para çevrim farkının etkisidir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.531.958.979	948.118.476
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	924.793.763	450.123.394
Vergi öncesi kar / (zarar) (özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar hariç)	607.165.216	497.995.082
Yerel vergi oranı	%25	%22
Vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri	151.791.304	109.558.918
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler	11.218.413	15.074.043
İstisna konusu kazançlar ve diğer indirimler	(261.641.788)	(67.216.684)
Vergi oranlarındaki değişimlerin etkisi	46.914.558	(15.280.739)
Toplam vergi gideri	(51.717.513)	42.135.538

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri;

Topluluk, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23, 2023 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir (TL):

Geçici gelir / (gider) farkları

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Vergi varlıkları</u>				
Kullanılabilir mali zararlar (*)	62.692.357	45.227.208	13.231.939	9.045.442
Yıllara yaygın inşaat maliyetleri	2.803.127.000	2.450.007.437	561.805.162	490.001.487
Şüpheli alacak karşılığı	6.736.826	6.736.303	1.549.470	1.347.261
Dava gider karşılığı	25.681.016	6.410.947	5.906.634	1.282.189
Türev araçlar	22.586.658	-	5.194.931	-
Kullanılmamış izin karşılıkları	6.395.540	4.387.511	1.279.108	877.502
Kıdem tazminatı karşılığı	21.532.065	16.864.316	4.306.413	3.372.863
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	261.466.037	871.417	52.293.207	175.300
Kiralamalar	30.260.609	19.951.752	6.243.423	3.990.350
Diğer	-	962.641	-	192.550
Toplam			651.810.287	510.284.944
<u>Vergi yükümlülükleri</u>				
Stoklar üzerindeki geçici farklar	(52.853.435)	(53.442.667)	(10.399.489)	(10.688.534)
Kullanım hakkı varlıkları	(23.921.550)	(17.548.320)	(4.784.310)	(3.509.664)
Yıllara yaygın inşaat hakedişleri	(2.717.218.621)	(2.959.542.862)	(557.683.354)	(591.908.572)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(368.014.678)	(191.481.455)	(73.602.936)	(38.296.291)
Diğer	(5.416.127)	-	(1.183.342)	-
Toplam			(647.653.431)	(644.403.061)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			4.156.856	(134.118.117)
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi varlığı			126.476.548	10.446.798
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(122.319.692)	(144.564.915)
Ertelenmiş vergi net etkisi			4.156.856	(134.118.117)

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına konu olan geçmiş yıllar ve cari dönem zararlarının 21.905.300 TL'si enerji grubu şirketlerine ve 39.578.909 TL'si taahhüt grubu şirketlerine, 1.208.148 TL'si ise holding grubu şirketlerine aittir. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına konu olan geçmiş yıllar ve cari dönem zararlarının 21.848.252 TL'si enerji grubu şirketlerine ve 23.378.956 TL'si ise taahhüt grubu şirketlerine aittir.)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

33. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı);

Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Önceki dönem ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(134.118.117)	(113.992.478)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 33(a))	134.934.411	(20.694.769)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	3.340.562	569.237
Oran değişikliği etkisi	-	(107)
Cari dönem ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	4.156.856	(134.118.117)

34. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kazanç / (kayıp) oluşumu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ana Ortaklık dönem karı / (zararı) (TL)	1.274.416.737	801.953.738
Dönem başı adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi*	435.000.000	435.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Ana Ortaklığa ait pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	2,930	1,844

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden.

Alarko Topluluğu'nun 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolara göre Ana Ortaklık dönem karı 1.274.416.737 TL ve kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 1.442.015.995 TL'dir (Dipnot 26).

Ana Ortaklık'ın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarına göre net dönem karı 97.561.093 TL ve yasal kayıtlarındaki kar dağıtımına konu olabilecek diğer kaynakların toplam tutarı 104.276.232 TL'dir.

Alarko Holding A.Ş.'nin 15 Nisan 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'na göre, geçmiş yıl karlarından hisse başına ödenen temettü tutarı brüt 0,1380 TL olup toplam ödenen temettü tutarı brüt 60.030.000 TL'dir. Alarko Holding A.Ş.'nin 14 Temmuz 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'na göre, geçmiş yıl karlarından hisse başına ödenen temettü tutarı brüt 0,0790 TL olup toplam ödenen temettü tutarı brüt 34.365.000 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

35. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(1)	102.992.935	665.714
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş.(1)	3.784.421	374.759
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	2.902.093	117.371
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	2.569.018	108.315
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	3.032.873	15.876
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı (1)	-	489.582
Alcen Enerji Dağ.ve Perak.Sat. Hizm.A.Ş. (1)	-	1.931
Panel Enerji A.Ş. (1)	-	341
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	289
Toplam (Dipnot 8)	115.281.340	1.774.178

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	87.325.120	146.214
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	599.206	1.124.106
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.(1)	9.530	5.799
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	66.340	-
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	589	-
Toplam (Dipnot 8)	88.000.785	1.276.119

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	783.625	709.858
Al-Riva Projesi .Ar.Değ.Konut İnş. Tic. A.Ş. (3)	-	4.584
Al-Riva Arazi Değer.Konut İnş.ve Tic. A.Ş. (3)	-	2.279
Al-Riva Ar.Değ.Kon. İnş. Tur. Tes. Golf A.Ş. (3)	-	7.083
Toplam (Dipnot 9)	783.625	723.804

İlişkili taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Al-Riva Projesi Ar.Değ.Konut İnş. Tic. A.Ş. (3)	42.738.570	35.261.738
Al-Riva Arazi Değer.Konut İnş.ve Tic. A.Ş. (3)	7.078.737	5.943.308
Al-Riva Ar.Değ.Kon. İnş. Tur. Tes. Golf A.Ş. (3)	1.651.943	1.361.020
Toplam (Dipnot 9)	51.469.250	42.566.066

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklık
(2) Müşterek faaliyet
(3) İştirak

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

35. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut Ins.Tic.A.Ş (3)	900	2.520	-	3.632.502	-	3.635.922
Al-Riva Arazi Değ. Konut Ins.ve Tic.A.Ş. (3)	900	1.214	-	565.891	-	568.005
Al-Riva Ar.Değ.Kon.İnş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	900	3.765	-	131.557	-	136.222
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	1.156.935	3.487.650	4.168	-	25.216	4.673.969
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	751	-	-	-	-	751
Alarko Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	44.099	-	-	-	44.099
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	751	1.978.218	276.065	-	-	2.255.034
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı. (1)	-	45.552	-	-	-	45.552
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	751	2.250.144	566.427	-	-	2.817.322
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	10.614.603	163.573.776	-	-	174.188.379
Alhan Holding A.Ş. (4)	1.500	-	-	-	-	1.500
Algiz Enerji A.Ş. (1)	751	151	-	-	-	902
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	687.796	36.489	77.606	-	2.063.043	2.864.934
Toplam	1.851.935	18.464.405	164.498.042	4.329.950	2.088.259	191.232.591

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut Ins.Tic.A.Ş (3)	763	4.193	-	1.527.275	-	1.532.231
Al-Riva Arazi Değ. Konut Ins.ve Tic.A.Ş. (3)	763	5.729	-	220.551	-	227.043
Al-Riva Ar.Değ.Kon.İnş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	763	1.842	-	50.960	-	53.565
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	953.630	1.745.207	62.728	-	209.164	2.970.729
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	637	2.313	-	-	-	2.950
Alarko Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	130.288	5.505	-	-	135.793
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	637	717.051	-	-	-	717.688
Panel Enerji A.Ş. (1)	-	568	-	-	-	568
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	637	734.264	536.967	-	-	1.271.868
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	3.939.215	96.205.131	-	-	100.144.346
Alhan Holding A.Ş. (4)	1.272	-	-	-	-	1.272
Algiz Enerji A.Ş. (1)	637	241	-	-	-	878
Bakad International B.V. (1)	-	17.333.363	-	-	-	17.333.363
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	188	336.342	-	-	6.780	343.310
Toplam	959.927	24.950.616	96.810.331	1.798.786	215.944	124.735.604

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	93.023	118.305	13.814	25.196	64.562	314.900
Alarko Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	-	-	-	500	500
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	-	-	-	21.053	21.053
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	261	-	-	-	261
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	1.981.570	302.660	-	62.959	2.347.189
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	-	159.061.061	-	-	159.061.061
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	164.237	-	-	-	164.237
Toplam	93.023	2.264.373	159.377.535	25.196	149.074	161.909.201

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	77.451	482.654	413.773	84.001	-	1.057.879
Alarko Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	-	313	-	18.632	18.945
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	18.492	-	-	-	18.492
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	371	-	-	-	371
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	54.977	-	-	-	54.977
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	-	89.082.825	-	-	89.082.825
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	2.324	-	-	-	2.324
Toplam	77.451	558.818	89.496.911	84.001	18.632	90.235.813

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklık
(2) Müşterek faaliyet
(3) İştirak
(4) Ana Ortaklığın sermayedarı

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

35. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 67.004.004 TL'dir (31 Aralık 2020 – 33.690.956 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

Topluluk içi şirketlerden alınan teminat, ipotek ve kefaletler 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.320 TL'dir (31 Aralık 2020 – 2.320 TL). Topluluk içi şirketlere verilen teminat, ipotek ve kefaletler 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.271.425.250 TL'dir (31 Aralık 2020 – 3.396.660.884 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

i. Kredi riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
(**) (Dipnot 5, 8 ve 9)	115.281.340	419.663.210	52.252.875	3.607.038	834.416.047	618.152.642
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.066	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 5, 8 ve 9)	115.281.340	247.071.057	783.625	3.590.445	834.416.047	618.152.642
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 varlıkların net defter değeri (Dipnot 8)	-	172.592.153	51.469.250	16.593	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	235.616	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.626.853	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	(10.626.853)	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (***)	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan diğer hazır değerler, yatırım fonları toplamından, kısa vadeli finansal yatırımlardan ve uzun vadeli kamu kesimi tahvillerinden oluşmaktadır.

(**) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

i. Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir (TL) :

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)						
(**) (Dipnot 5, 8 ve 9)	1.774.178	295.588.946	43.289.870	19.616.588	370.175.713	842.998.912
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	23.305	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 5, 8 ve 9)	1.774.178	120.755.554	723.804	1.636.189	370.175.713	842.998.912
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 varlıkların net defter değeri (Dipnot 8)	-	174.833.392	42.566.066	17.980.399	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.013.240	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	(10.013.240)	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 8)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	31.487	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (***)	-	-	-	-	-	-

(*) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan diğer hazır değerler, yatırım fonları toplamından, kısa vadeli finansal yatırımlardan ve uzun vadeli kamu kesimi tahvillerinden oluşmaktadır.

(**) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) İlgili tutarlar verilen teminat ve kefaletlerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

i. Kredi riski (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	78.874	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	65.929	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	260	-	16.593
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş (*)	-	172.447.090	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş(***)	-	-	51.469.250	-
Toplam	-	172.592.153	51.469.250	16.593
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	143.757	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	700.749	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	7.596	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş (*) (**)	-	173.981.290	-	17.980.399
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş (***)	-	-	42.566.066	-
Toplam	-	174.833.392	42.566.066	17.980.399
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

Alarko Topluluğu'nun kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Topluluk yönetimince alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Topluluk, rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayırmıştır.

(*) Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş olan ticari alacaklar Alsim Alarko San. Tes. ve Tic. A.Ş'nin Kabataş Mahmutbey Metro Projesi hakedişlerinin KDV tutarlarına ilişkin olan alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş olan alacaklar Fas Tanger Kenitra Hızlı Tren Projesi'nin alacaklarından oluşmaktadır.

(***) Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş olan diğer alacaklar Al-Riva Projesi, Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş., Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş., Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş., Tur. Tes. Golf İşl. ve Tic. A.Ş., alacaklarından oluşmaktadır.

ii. Likidite riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirmeme riskini de taşımaktadır. Topluluk yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Topluluk kısa vadeli finansal araçlarını, örneğin ticari alacaklarını, nakde çevirerek kendisine fon yaratmaktadır. Topluluk'un, likit varlıklarının (dönen varlıklar – stoklar), kısa vadeli borçlarının üzerinde olan kısımları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 28.882.031 TL, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 802.352.801 TL'dir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

ii. Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Kiralama yükümlülükleri (Dipnot 7)	34.851.205	114.259.008	4.890.807	7.215.931	29.194.172	72.958.098	-
Banka kredileri (Dipnot 7)	182.069.714	188.672.194	64.294.490	96.723.182	27.654.522	-	-
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 7)	10.611.447	11.882.067	1.960	11.880.107	-	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 8)	90.239.413	90.486.991	324.879.839	200.080.142	-	-	(434.472.990)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	197.357.778	197.357.778	23.928.618	180.891	173.248.269	-	-

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari borçlar (Dipnot 8)	294.656.915	295.465.327	8.853.558	1.705.287.567	-	-	(1.418.675.798)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	53.156.203	53.156.203	52.817.052	339.151	-	-	-

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Kiralama yükümlülükleri (Dipnot 7)	26.660.765	98.736.050	3.641.088	4.132.149	26.543.789	64.419.024	-
Banka kredileri (Dipnot 7)	173.700.396	193.799.656	5.859.542	99.922.017	88.018.097	-	-
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 7)	21.219.294	24.989.380	-	14.245.376	10.744.004	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 8)	20.840.687	20.902.540	53.304.971	114.596.577	-	-	(146.999.008)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	97.510.854	97.510.854	2.816.676	123.340	94.570.838	-	-

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Eliminasyonlar ve düzeltme kayıtları (V)
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari borçlar (Dipnot 8)	123.435.044	123.801.387	2.293.487	992.152.354	-	-	(870.644.454)
Diğer borçlar (Dipnot 9)	9.140.618	9.140.618	9.409.979	34.351	-	-	(303.712)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

iii. Faiz riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Topluluk'un, finansal kredi sözleşmeleri ABD Doları bazında olup, değişken ve sabit faiz oranları kullanılmaktadır ve ortalama vadeleri 1 ay ile 2 yıl arasında değişmektedir. Piyasa faiz haddinin, ödemelerin yabancı para biriminde olması nedeniyle, vade boyunca, önemli oranlarda değişmeyeceği öngörülmekte ve bu nedenle faiz oranı riskinin ihmal edilebilir seviyede olduğu kabul edilmektedir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Vadeli mevduatlar (Dipnot 5)	814.669.529	340.029.047
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (Dipnot 6)	136.277.257	81.644.206
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen varlıklar (Dipnot 6)	386.747.440	649.707.557
Finansal yükümlülükler (Dipnot 7) (*)	227.532.366	210.965.163
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Dipnot 7) (*)	-	10.615.292
Yatırım fonları (Dipnot 5)	5.751.014	4.770.924

(*) Sabit ve değişken faizli finansal araçlar altında gösterilen finansal yükümlülükler, kısa ve uzun vadeli banka kredileri ile diğer finansal yükümlülükler ve kiralama yükümlülükleri toplamından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı döviz kredi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı döviz kredilerin faiz oranları, %0,5 ve TL kredilerin faiz oranları %1 artsaydı / azalsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, faiz giderlerinin değişmesi sonucu vergi öncesi kar / (zarar) 1.956 TL azalacaktı/artacaktı).

iv. Yabancı para riski

Alarko Topluluğu'nun işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır. Topluluk, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişimler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

iv. Yabancı para riski (devamı)

Topluluk'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz pozisyonu tablosu 31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	233.099.072	15.527.292	1.732.184	159	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	868.858.207	54.769.788	8.667.308	449.199	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	45.527.652	3.415.684	-	-	-
3. Diğer	12.341	-	818	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.147.497.272	73.712.764	10.400.310	449.358	1
5. Ticari Alacaklar	67.890	-	4.500	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	127.540.148	9.568.621	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	666	50	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	127.608.704	9.568.671	4.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.275.105.976	83.281.435	10.404.810	449.358	1
10. Ticari Borçlar	202.602.047	6.306.577	5.997.476	78.168	8.574.000
11. Finansal Yükümlülükler	1.212.100	12.633	69.037	-	-
12.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.984	380	788	-	-
12.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	133.127.850	2.052.257	6.298.039	583.383	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	336.958.981	8.371.847	12.365.340	661.551	8.574.000
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	3.811.587	1.880	250.530	-	-
16.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.811.587	1.880	250.530	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	340.770.568	8.373.727	12.615.870	661.551	8.574.000
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	934.335.408	74.907.708	(2.211.060)	(212.193)	(8.573.999)
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.021.922.599	73.544.231	4.086.161	371.190	(8.573.999)
21. İhracat (*)	763.355	32.925	52.243	-	-
22. İthalat (*)	234.615.548	13.658.560	3.374.695	153.799	-

(*) Ortalama kur kullanılmış olup, eliminasyon öncesi tutarlardan oluşmaktadır.

Topluluk'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL) :

Döviz pozisyonu tablosu 31 Aralık 2020					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	55.864.124	1.249.244	5.085.722	88.736	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	856.948.112	111.641.468	3.822.218	302.872	1.121
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	461.604	1.527	50.000	-	-
3. Diğer	4.955	675	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	913.278.795	112.892.914	8.957.940	391.608	1.121
5. Ticari Alacaklar	40.536	-	4.500	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	100.984.672	13.757.193	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	14.622	1.992	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	101.039.830	13.759.185	4.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.014.318.625	126.652.099	8.962.440	391.608	1.121
10. Ticari Borçlar	76.974.559	267.083	7.376.362	1.358	4.656.290
11. Finansal Yükümlülükler	10.948.300	1.458.854	26.597	-	-
12.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	279	-	31	-	-
12.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	57.395.450	483.227	5.407.774	516.466	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	145.318.588	2.209.164	12.810.764	517.824	4.656.290
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.937.526	12.923	315.575	-	-
16.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.937.526	12.923	315.575	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	148.256.114	2.222.087	13.126.339	517.824	4.656.290
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	866.062.511	124.430.012	(4.163.899)	(126.216)	(4.655.169)
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	922.976.780	124.909.045	1.193.875	390.250	(4.655.169)
21. İhracat (*)	19.423.599	2.719.858	69.012	-	-
22. İthalat (*)	3.424.009	177.380	151.704	99.511	-

(*) Ortalama kur kullanılmış olup, eliminasyon öncesi tutarlardan oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

iv. Yabancı para riski (devamı)

Aşağıdaki tablo, Topluluk'un TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynak üzerindeki etkisini göstermektedir. Topluluk, üst düzey yöneticilerine raporlama yaparken ve yönetimin kur riski analizi için olası değişmeyi değerlendirirken %10 oranını kullanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Alarko Topluluğu'nun kur riski analizi aşağıdaki gibidir (TL);

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar / zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	99.824.388	(99.824.388)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	99.824.388	(99.824.388)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.370.075)	3.370.075	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.370.075)	3.370.075	-	-
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(387.440)	387.440	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(387.440)	387.440	-	-
Diğer döviz kurlarının %10 değişmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.633.332)	2.633.332	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(2.633.332)	2.633.332	-	-
Toplam (3+6+9+12)	93.433.541	(93.433.541)		

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	Kar / zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	91.337.851	(91.337.851)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	91.337.851	(91.337.851)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.750.798)	3.750.798	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.750.798)	3.750.798	-	-
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(125.506)	125.506	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(125.506)	125.506	-	-
Diğer döviz kurlarının %10 değişmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(855.296)	855.296	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(855.296)	855.296	-	-
Toplam (3+6+9+12)	86.606.251	(86.606.251)		

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

v. Sermaye riski yönetimi

Topluluk'un sermaye yönetimindeki hedefleri;

- Faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek.
- Hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

Topluluk sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Topluluk özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Topluluk, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

Topluluk'un genel stratejisi geçen yıla göre değişmemiştir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borç	2.573.279.881	1.207.577.088
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(840.258.586)	(375.385.673)
Net borç	1.733.021.295	832.191.415
Toplam sermaye	4.558.540.881	2.885.806.673
Borç/sermaye oranı	38%	29%

37. DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Topluluk 'un, KGK'nın 30 Mart 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	1.079.786	721.851
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	16.675	45.119
Toplam	1.096.461	766.970

(*) Yurtdışı bağlı ortaklıkların yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL ye çevrilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

38. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., Marksistskaya Sok., No.16, 109147 Moskova / Rusya Federasyonu adresindeki gayrimenkulün üst hakkına sahip olan, faaliyeti sadece gayrimenkul olan Rusya Federasyonunda mukim Mosalarko OJSC şirketinin %50 hissesinin ana ortaklık olan Alarko Holding A.Ş.'den 8.000.000 ABD Doları bedelle satın almıştır. Söz konusu hissenin satın alma işlemi Rusya Federasyonu Moskova Ticaret Sicili'nde 27 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.
- b) Müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, Yukarı Dudullu Organize Sanayi Bölgesi, İmes Sanayi Sitesi Ümraniye - İstanbul adresindeki fabrikasında kurulu bulunan, panel radyatör üretim hattındaki üretim sürecine 28 Şubat 2022 tarihi itibarıyla son verilmesine, panel radyatör üretim hattı ve yardımcı ekipmanlarının KDV dahil 2.655.000 ABD Doları satış bedeli karşılığında Sanica Isı Sanayi A.Ş.'ye satılması için satış sözleşmesi imzalanmasına, satış sözleşmesi çerçevesinde satış işlemlerinin yürütülmesine ve tamamlanmasına dair 5 Kasım 2021 tarihinde yönetim kurulu kararı almıştır. Bu kapsamda Isıtma Ürünleri Fabrikası'ndaki panel radyatör üretim faaliyetleri ile ilgili çalışan 19 personelin iş akitleri yürürlükteki iş mevzuatı ve toplu iş sözleşmesine uygun olarak 18 Şubat 2022 tarihinde feshedilmiş, 12 personel ihtiyaç olan diğer üretim birimlerine yerleştirilmiştir. Fesih sonucunda, iş akitleri sona erdirilen personele kıdem ve ihbar tazminatı dahil toplam 3,6 Milyon TL ödeme yapılmıştır. Satış bedelinin tamamı Şubat ayında avans olarak tahsil edilmiş olup, panel radyatör üretim hattı ve yardımcı ekipmanlarının satışı Mart ayında tamamlanacaktır.
- c) Bağlı Ortaklıklardan Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.'nin %50 oranında ortağı olduğu Alsim Alarko Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş. - Makyol İnşaat Sanayi Turizm ve Ticaret A.Ş. Ortak Girişimi'nin Bükreş Metro Otoritesi (Metrorex SA) tarafından açılmış olan, "Bükreş Uluslararası Havalimanı Demiryolu Bağlantısı 6. Metro Kesimi Lot 1.1: 1 Mayıs-Otopeni arası inşaat işlerinin dizayn ve yapımı işi" ihalesine verdiği teklifin, işveren tarafından kazanan teklif olarak açıklanmıştır. Ortak Girişim 8 Mart 2022 tarihinde imzalanan sözleşme ile söz konusu dizayn ve yapımı işini Bükreş Metro Otoritesi (Metrorex SA)'ya karşı taahhüt etmiştir. Taahhüt edilen söz konusu işe ilişkin toplam sözleşme bedeli (KDV hariç) 1.200.850.000 RON (yaklaşık 242.595.960 Euro)'dur.
- d) 7352 sayılı Kanun ile, döviz ve altın hesaplarını kur korumalı TL mevduat ve katılma hesaplarına dönüştüren şirketlere çok yönlü kurumlar vergisi istisnası getiren düzenleme 29 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Şirket 31 Aralık 2021 tarihli bilançosunda yer alan yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirmiş ve elde edilen TL varlıklarının en az üç ay vadeli TL mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmesi sonucu 30.657.328 TL tutarındaki istisnadan kaynaklı vergi etkisini TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında TFRS finansal tablolarında 2022 yılında muhasebeleştirilecektir.
- e) Müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 25 Şubat 2022 tarihli toplantısında, Şirket'in, 2021 yılına ait finansal tablolarında yer alan 77.629.319 TL vergi öncesi kârından; Sermaye Piyasası Mevzuatı, Şirket Esas Sözleşmesi ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca 5.678.706 TL vergi karşılığı ayrıldıktan sonra kalan net dönem kârı 71.950.613 TL olup önceki yıllarda ayrılan birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı yasal tavana ulaştığından, birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmamasına, ekonomik koşullar dikkate alınmak suretiyle Şirket'in işletme sermayesini güçlendirmek amacıyla ortaklara kâr payı dağıtılmamasına, kalan 71.950.613 TL tutarındaki net dönem kârının olağanüstü yedek akçelere eklenmesine, bu önerinin Genel Kurul'un onayına sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

38. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

- f) Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu'nun şirket merkezindeki 25 Şubat 2022 tarihli toplantısında, Şirket'in 2021 yılına ait finansal tablolarında yer alan dönem kârı 1.261.477.309 TL olup önceki yıllarda ayrılan birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı yasal tavana ulaştığından, birinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmamasına, yıl içinde yapılan 850.000 TL tutarındaki bağışlar eklenmiş 1.262.327.309 TL net dağıtılabılır dönem kârından, 106.260.000 TL' lik kısmının ortaklara kâr payı olarak nakden dağıtılmasına, dağıtılacak kâr payı üzerinden 10.304.000 TL tutarında ikinci tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, kalan tutarın olağanüstü yedek akçelere eklenmesine, kâr payı dağıtımına 25 Nisan 2022 tarihinde başlanmasına, bu önerinin Genel Kurulun onayına sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir.