

ALARKO HOLDİNG A. Ő.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler

Ara döneme ait özet konsolide finansal durum tabloları	1 - 2
Ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Ara döneme ait özet konsolide özkaynaklar değişim tabloları	4
Ara döneme ait özet konsolide nakit akış tabloları	5
Ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 - 50

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		5.707.831.532	2.433.953.798
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.619.220.223	840.258.586
Finansal yatırımlar	6	738.570.829	484.857.230
Ticari alacaklar		797.296.645	534.876.660
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 27	9.279.679	115.281.340
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	788.016.966	419.595.320
Diğer alacaklar		6.166.977	4.004.085
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	1.383.543	783.625
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.783.434	3.220.460
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar		287.574.577	4.845.530
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	11	287.574.577	4.845.530
Stoklar	9	766.338.490	278.722.504
Peşin ödenmiş giderler	10	271.600.950	175.748.641
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		19.369.670	33.316.523
Diğer dönen varlıklar		177.795.426	60.580.561
Ara toplam		5.683.933.787	2.417.210.320
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	16	23.897.745	16.743.478
Duran varlıklar		11.690.921.361	4.697.866.964
Finansal yatırımlar	6	729.206.861	187.159.421
Ticari alacaklar		81.628	67.890
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	81.628	67.890
Diğer alacaklar		64.126.089	51.855.828
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	63.649.189	51.469.250
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		476.900	386.578
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	14	8.676.665.886	2.471.340.177
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	878.069.605	726.984.671
Maddi duran varlıklar		958.915.654	891.917.807
Kullanım hakkı varlıkları		82.503.048	65.184.183
Maddi olmayan duran varlıklar		99.415.783	85.542.837
-Şerefiye		3.130.507	3.130.507
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		96.285.276	82.412.330
Peşin ödenmiş giderler	10	3.407.827	5.273.340
Ertelenmiş vergi varlığı	25	86.276.024	126.476.548
Diğer duran varlıklar		112.252.956	86.064.262
Toplam varlıklar		17.398.752.893	7.131.820.762

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Dipnot		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		4.601.012.543	2.126.349.263
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.455.202.053	103.783.229
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	31.352.319	61.095.749
Diğer finansal yükümlülükler	7	11.560.271	10.611.447
Ticari borçlar		889.955.620	384.896.328
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 27	4.416.740	88.000.785
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	885.538.880	296.895.543
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		25.483.449	19.399.574
Diğer borçlar		983.600.760	77.265.712
-İlişkili taraflara diğer borçlar	27	923.248.737	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		60.352.023	77.265.712
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		574.236.803	833.089.537
-Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	11	567.688.794	826.743.462
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	11	6.548.009	6.346.075
Türev araçlar	12	32.230.847	22.586.658
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	13	553.814.179	518.323.970
Dönem karı vergi yükümlülüğü		31.465.632	69.614.189
Kısa vadeli karşılıklar		12.107.242	25.681.016
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	20	12.107.242	25.681.016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.368	1.854
Uzun vadeli yükümlülükler		526.846.673	446.930.618
Uzun vadeli borçlanmalar	7	25.597.415	52.041.941
Diğer borçlar		236.812.645	173.248.269
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		236.812.645	173.248.269
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		1.112.392	4.644.946
-Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	11	1.112.392	4.644.946
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	14	42.758.130	38.578.215
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	13	-	22.856.825
Uzun vadeli karşılıklar		64.446.651	33.240.730
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	22	64.446.651	33.240.730
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	156.119.440	122.319.692
Özkaynaklar		12.270.893.677	4.558.540.881
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		11.155.536.022	3.691.101.573
Ödenmiş sermaye	23	435.000.000	435.000.000
Geri alınmış paylar (-)	23	(72.342.290)	(10.118.710)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	23	(1.535.883)	(1.535.883)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(42.957.354)	(18.610.769)
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(42.957.354)	(18.610.769)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(42.957.354)	(18.610.769)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		512.646.492	329.561.829
- Yabancı para çevrim farkları		512.080.972	329.464.846
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları / (kayıpları)		565.520	96.983
Gerçekçe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)		565.520	96.983
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		95.534.554	28.624.441
Geçmiş yıllar karları veya zararları	23	2.744.748.243	1.653.763.928
Net dönem karı veya zararı		7.484.442.260	1.274.416.737
Kontrol gücü olmayan paylar	23	1.115.357.655	867.439.308
Toplam kaynaklar		17.398.752.893	7.131.820.762

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	24	5.072.173.550	2.334.779.679	1.302.299.191	625.767.200
Satışların maliyeti (-)	24	(4.111.787.133)	(2.019.150.565)	(1.014.868.885)	(452.579.464)
Brüt kar / (zarar)		960.386.417	315.629.114	287.430.306	173.187.736
Genel yönetim giderleri (-)		(220.812.699)	(87.231.043)	(97.318.951)	(32.573.340)
Pazarlama giderleri (-)		(20.297.823)	(9.692.451)	(7.664.573)	(3.150.911)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		886.740.412	340.269.784	310.864.902	51.940.884
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(527.781.350)	(159.272.503)	(89.561.422)	(28.480.435)
Esas faaliyet karı / (zararı)		1.078.234.957	399.702.901	403.750.262	160.923.934
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		92.433.817	60.711.207	35.904.584	9.838.569
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(454.065)	(338.069)	(1.329.586)	(613.372)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	14	6.636.325.589	3.915.706.902	213.753.975	227.109.045
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)		7.806.540.298	4.375.782.941	652.079.235	397.258.176
Finansman giderleri (-)		(31.168.909)	(6.300.006)	(21.620.988)	(4.655.097)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		7.775.371.389	4.369.482.935	630.458.247	392.603.079
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	25	(104.111.527)	(48.044.214)	(15.333.275)	(646.906)
- Dönem vergi (gideri) / geliri	25	(56.347.187)	(16.201.405)	(27.257.218)	(10.555.334)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	25	(47.764.340)	(31.842.809)	11.923.943	9.908.428
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		7.671.259.862	4.321.438.721	615.124.972	391.956.173
Dönem karı / (zararı)		7.671.259.862	4.321.438.721	615.124.972	391.956.173
Dönem karının / (zararının) dağılımı:					
- Kontrol gücü olmayan paylar	23	186.817.602	101.898.424	118.372.466	39.807.358
- Ana ortaklık payları	26	7.484.442.260	4.219.540.297	496.752.506	352.148.815
Pay başına kazanç / (kayıp)		17,222	9,709	1,142	0,810
- Pay başına kazanç / (kayıp)	26	17,222	9,709	1,142	0,810
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(24.396.919)	(10.548.578)	(3.322.695)	(1.183.286)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(12.643.788)	(5.134.926)	(780.324)	(180.271)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(17.834.734)	(8.054.229)	(3.363.120)	(1.299.309)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		6.081.603	2.640.577	820.749	296.294
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		6.081.603	2.640.577	820.749	296.294
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		278.796.058	106.567.406	48.872.834	15.195.086
- Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		141.401.854	(3.493.328)	8.569.850	7.354.686
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		468.108	208.563	(268.815)	(32.443)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		136.926.096	109.852.171	40.571.799	7.872.843
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		254.399.139	96.018.828	45.550.139	14.011.800
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		7.925.659.001	4.417.457.549	660.675.111	405.967.973
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:					
- Kontrol gücü olmayan paylar		256.270.380	103.919.319	117.278.240	40.497.897
- Ana ortaklık payları		7.669.388.621	4.313.538.230	543.396.871	365.470.076

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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					
					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 / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Dipnot	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Karşılıklı iştişak sermaye düzeltilmesi										
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	23	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)	-	-	-	-	(3.321.263)	50.234.689	(269.061)	-	-	496.752.506	543.396.871	117.278.240	660.675.111
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	496.752.506	496.752.506	118.372.466	615.124.972
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(3.321.263)	50.234.689	(269.061)	-	-	-	46.644.365	(1.094.226)	45.550.139
Kar payları	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213.920	213.920
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	23	435.000.000	(10.118.710)	(1.535.883)	(16.946.804)	171.881.079	(14.351)	28.624.441	1.653.763.928	496.752.506	2.757.406.206	663.182.918	3.420.589.124
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	23	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
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	4.878.055	1.269.538.682	(1.274.416.737)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(24.346.585)	208.824.409	468.537	-	-	7.484.442.260	7.669.388.621	256.270.380	7.925.659.001
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.484.442.260	7.484.442.260	186.817.602	7.671.259.862
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(24.346.585)	208.824.409	468.537	-	-	-	184.946.361	69.452.778	254.399.139
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	-	-	(26.208.283)	-	-	(16.825.562)	-	(43.033.845)	43.033.845	-
Kar payları	-	2.416.907	-	-	-	-	-	-	(99.696.747)	-	(97.279.840)	(49.554.488)	(146.834.328)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/ (azalış)	-	(64.640.487)	-	-	-	-	-	62.032.058	(62.032.058)	-	(64.640.487)	(2.486.390)	(67.126.877)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	655.000	655.000
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	23	435.000.000	(72.342.290)	(1.535.883)	(42.957.354)	512.080.972	565.520	95.534.554	2.744.748.243	7.484.442.260	11.155.536.022	1.115.357.655	12.270.893.677

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 30 Eylül 2021
Dipnot	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	451.506.467	255.933.963
Dönem karı / (zararı)	7.671.259.862	615.124.972
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(6.753.036.402)	(283.717.085)
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	62.138.871	35.072.286
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23.444.408	16.687.953
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	(55.649.758)	(16.485.947)
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	(217.184.751)	(85.715.881)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	9.644.189	-
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(6.636.325.589)	(213.753.975)
- Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	104.111.527	15.333.275
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(23.197.496)	(9.215.264)
- Satış amaçlı veya ortaklara dağıtılmak üzere elde tutulan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(198.739)	(9.026.503)
- Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	(19.483.283)	(16.333.231)
- Kar / (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(335.781)	(279.798)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(145.481.131)	(5.848.530)
- Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	(262.430.494)	(80.152.585)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	(14.433.153)	7.667.220
- Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler	(282.729.047)	(81.605.770)
- Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(487.615.986)	(90.586.531)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	(93.986.796)	(95.016.618)
- Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	505.304.525	54.103.455
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	6.083.875	4.560.494
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(262.385.288)	113.070.820
- Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	969.899.424	42.385.025
- Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış / (azalış)	12.633.384	159.643.409
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(235.821.575)	(39.917.449)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	772.742.329	325.559.357
Alınan faiz	63.080.327	32.099.992
İştirakler, iş ortaklıkları ve/veya müşterek faaliyetlerin sermaye artırımına katılımdan kaynaklanan nakit çıkışları	(271.451.715)	(78.357.856)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(4.757.035)	(3.273.021)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	(13.611.695)	(318.635)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	(94.495.744)	(19.775.874)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	179.363.444	(61.631.429)
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	538.017.233	692.846.858
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	(1.255.952.307)	(667.932.167)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7.898.303	19.115.681
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(125.414.298)	(83.378.869)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	39.640.000	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	4.227.981	22.055.798
Alınan temettüller	970.946.532	5.135.470
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	1.006.689.872	(159.937.144)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	(67.126.877)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.323.063.888	37.341.053
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(86.632.668)	(86.098.182)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(7.028.017)	(11.627.124)
Ödenen temettüller	(146.834.328)	(82.930.195)
Ödenen faiz	(8.752.126)	(16.622.696)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)	1.637.559.783	34.365.390
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	141.401.854	8.569.850
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)	1.778.961.637	42.935.240
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	840.258.586
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	2.619.220.223

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 Topluluğu’nun 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 (%)	
Şirketin ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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	99,94
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
Astana Su- Taldyköl 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	99,93
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	51,20	75,60
Aktau Manasha Yol Projesi (Kazakistan)	Karayolu Yapım Projesi	99,91	99,91
Aktogay Bakır Konsantre 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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<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	49,96
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Dağıtımı	49,96	49,96
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,96
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(Türkiye)	Elektrik Enerjisi Satışı	49,96	49,96
Algiz Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
Panel Enerji A.Ş. (Türkiye)	Elektrik Enerjisi Tesisi Kurulması ve İşletilmesi	49,96	49,96
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.

		Topluluk'un ortaklık payı (%)	
Şirketin ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İştirakler(*) :			
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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ana Ortaklık'ın merkez adresi aşağıdaki gibidir :

Muallim Naci Cad. No : 69 Ortaköy / İSTANBUL

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Adı	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, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %29,26 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maaşlı	1.659	1.579
Ücretli	3.573	3.431
Toplam	5.232	5.010

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

i. Sunuma ilişkin temel esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı

İlişikteki özet 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ve 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenen 2022 TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

i. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygunluk beyanı (devamı)

Topluluk, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Topluluk'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2021 tarihli yıl sonu konsolide finansal tablolarında yer alması gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir; bu sebeple söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolar Topluluk'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Konsolide finansal tablolar Topluluk'un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere göre Topluluk'un 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 esaslı ve gerçeğe uygun değer yaklaşımı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Topluluk'un özet konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 çevrilmiştir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

i. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2022 tarihinde Ana Ortaklık Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

İşletmenin sürekliliği

Özet 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 temettüler, ilgili özkaynak ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET 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 yönetiminde 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 politikaları, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli özet konsolide finansal durum tabloları ve özet konsolide finansal durum tablolarına ilişkin dipnotlar ile 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlere ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet konsolide nakit akış ve özet konsolide özkaynak değişim tabloları ve ilgili özet konsolide 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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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 KGK 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Temmuz 2020’de KGK, TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, KGK tarafından TFRS 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 gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

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 29 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 gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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 verilmekteydi. 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Topluluk’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET 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

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;

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (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’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET 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 (devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

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.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Topluluk'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 KGGK 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.

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.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Topluluk'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET 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 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.

Değişikliklerin uygulanmasının, Topluluk'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 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 değişiklikle 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 kavuşturmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

v. 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 açmış ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemiştir. Bunun sonucu olarak 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 alınmış ve alınmaya devam etmektedir. 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, 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Topluluk bu kapsamda, 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide 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 – 30 Eylül 2022 hesap dönemi içinde gerçekleşen işletme birleşmesi aşağıdaki gibidir;

Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., Marksistskaya Sok., No.16, 109147 Moskova / Rusya Federasyonu adresindeki gayrimenkulun üst hakkına sahip olan, faaliyeti sadece gayrimenkul olan Rusya Federasyonunda mukim Mosalarko OJSC şirketinin %50 hissesini 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. Birleşme işlemi sonucunda Alarko Holding A.Ş.’nin, Mosalarko OJSC şirketinin üzerindeki kontrolü değişmemiş olup, KGK tarafından yayınlanan “Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi” başlıklı ilke kararı kapsamında değerlendirilmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi ve finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerekmektedir.

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.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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.

30 Eylül 2022 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	461.971.442	315.248.008	58.931.350	1.079.652.724	703.416.699	-	2.619.220.223
Finansal yatırımlar	150.716.060	62.763.468	-	429.469.915	95.621.386	-	738.570.829
Ticari alacaklar	21.167.897	6.459.483	405.453	63.420.880	3.022.988.662	(2.317.145.730)	797.296.645
Diğer alacaklar	502.882	2.257	-	253.397.475	169.386.373	(417.122.010)	6.166.977
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	-	-	-	287.574.577	-	287.574.577
Stoklar	24.120	12.569.408	474.863	2.491.057	750.792.563	(13.521)	766.338.490
Peşin ödenmiş giderler	2.229.990	5.608.568	7.487.305	2.017.071	254.258.016	-	271.600.950
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	12.601	5.650.321	26.726	801.533	12.878.489	-	19.369.670
Diğer dönen varlıklar	535.715	747.638	-	430.693.067	174.410.502	(428.591.496)	177.795.426
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	93.667	-	-	27.058.254	(3.254.176)	23.897.745
Duran varlıklar							
Finansal yatırımlar	1.155.308.020	38.692	1.368.166	125.782.676	2.027.321.743	(2.580.612.436)	729.206.861
Ticari alacaklar	-	-	-	-	81.628	-	81.628
Diğer alacaklar	68.983	280.215	-	9.547	63.767.344	-	64.126.089
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.660.078.610	-	286.011.462	7.532.334.136	1.079.901.462	(1.881.659.784)	8.676.665.886
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	103.305.000	-	1.460.000	36.045.681	2.790.139.686	(2.052.880.762)	878.069.605
Maddi duran varlıklar	5.500.325	96.318.004	-	204.794.220	192.363.484	459.939.621	958.915.654
Kullanım hakkı varlıkları	674.272	372.946.766	-	4.648.380	15.602.827	(311.369.197)	82.503.048
Maddi olmayan duran varlıklar	198.052	962.737	-	71.715.939	60.491.400	(33.952.345)	99.415.783
Peşin ödenmiş giderler	6.342	1.149.481	-	6.591	2.245.413	-	3.407.827
Ertelenmiş vergi varlığı	580.299	213.277.503	-	24.364.999	24.473.265	(176.420.042)	86.276.024
Diğer duran varlıklar	19	550.292	-	-	111.702.645	-	112.252.956
Toplam varlıklar	3.562.880.629	1.094.666.508	356.165.325	10.261.645.891	11.866.476.418	(9.743.081.878)	17.398.752.893

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2022 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	433.166	15.047.931	-	1.385.485	1.449.881.166	(11.545.695)	1.455.202.053
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	28.246.858	3.105.461	-	31.352.319
Diğer finansal yükümlülükler	-	13.300	-	11.546.971	-	-	11.560.271
Ticari borçlar	892.397	168.845.331	123.861	6.227.881	3.031.124.697	(2.317.258.547)	889.955.620
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.809.673	5.522.117	21.307	545.729	17.584.623	-	25.483.449
Diğer borçlar	253.207.269	1.361.020	72.404	925.284.479	220.778.056	(417.102.468)	983.600.760
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	6.548.009	-	-	567.688.794	-	574.236.803
Türev araçlar	-	-	-	67.321	32.163.526	-	32.230.847
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	-	55.161.872	67.997.692	-	430.654.615	-	553.814.179
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.996.385	23.797.546	-	5.368.075	303.626	-	31.465.632
Kısa vadeli karşılıklar	-	-	-	224.510	11.882.732	-	12.107.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	382.756.118	40.481	-	4.082	45.794.183	(428.591.496)	3.368
Uzun vadeli yükümlülükler							
Uzun vadeli borçlanmalar	302.790	1.244.444.721	-	5.012.182	3.696.252	(1.227.858.530)	25.597.415
Diğer borçlar	-	-	-	-	236.812.645	-	236.812.645
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	1.112.392	-	-	-	-	1.112.392
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	-	-	-	-	42.758.130	-	42.758.130
Uzun vadeli karşılıklar	4.445.756	19.689.526	13.772	2.069.984	38.227.613	-	64.446.651
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20.814.090	-	266.595	6.240.601	129.600.138	(801.984)	156.119.440
Özkaynaklar							
Ödenmiş sermaye	505.000.000	9.657.067	3.994.119	321.761.219	321.450.755	(726.863.160)	435.000.000
Sermaye avansı	122.000.000	-	-	-	-	(122.000.000)	-
Geri alınmış paylar (-)	(62.032.058)	-	-	-	(20.138.082)	9.827.850	(72.342.290)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	-	-	-	-	-	(1.535.883)	(1.535.883)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(696.931)	(8.172.731)	(7.692.485)	(18.448.216)	(8.036.828)	89.837	(42.957.354)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	633.223.027	(121.142.055)	512.080.972
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	2.079.230.505	-	871.825	42.514.303	1.028.916.548	(3.150.967.661)	565.520
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	95.534.554	3.153.441	12.671	4.000.025	64.971.969	(72.138.106)	95.534.554
Geçmiş yıllar karları veya zararları	6.326.217	(312.735.016)	193.496.556	895.602.745	3.178.675.744	(1.216.618.003)	2.744.748.243
Net dönem karı veya zararı	150.860.698	(138.820.499)	96.987.008	8.023.991.657	405.357.028	(1.053.933.632)	7.484.442.260
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	1.115.357.655	1.115.357.655
Toplam kaynaklar	3.562.880.629	1.094.666.508	356.165.325	10.261.645.891	11.866.476.418	(9.743.081.878)	17.398.752.893

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2022 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)	17.352.596	518.770.155	1.011.769	793.363.287	3.741.675.743	-	5.072.173.550
Hasılat topluluk içi	21.520.309	-	-	244.755.453	126.311.764	(392.587.526)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(10.687.145)	(235.062.880)	(450.989)	(340.713.828)	(3.516.617.247)	(8.255.044)	(4.111.787.133)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(29.064.618)	(91.549.423)	-	(358.680.150)	(21.986.059)	501.280.250	-
Brüt kar / (zarar)	(878.858)	192.157.852	560.780	338.724.762	329.384.201	100.437.680	960.386.417
Genel yönetim giderleri (-)	(11.817.603)	(34.610.279)	(70.292)	(13.403.073)	(183.434.789)	22.523.337	(220.812.699)
Pazarlama giderleri (-)	-	(18.145.503)	(2.152.320)	-	-	-	(20.297.823)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	41.497.599	52.747.996	470.572	121.864.505	708.276.570	(38.116.830)	886.740.412
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(7.722.649)	(20.353.133)	(505.524)	(27.284.767)	(490.946.588)	19.031.311	(527.781.350)
Esas faaliyet karı / (zararı)	21.078.489	171.796.933	(1.696.784)	419.901.427	363.279.394	103.875.498	1.078.234.957
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	150.157.731	4.638.788	46.569	994.332.732	80.675.389	(1.137.417.392)	92.433.817
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(40.089)	-	(1.658.856)	(405.799)	1.650.679	(454.065)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	98.716.500	6.639.813.490	39.318.646	(141.523.047)	6.636.325.589
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	171.236.220	176.395.632	97.066.285	8.052.388.793	482.867.630	(1.173.414.262)	7.806.540.298
Finansman giderleri (-)	(117.419)	(387.383.551)	(81.450)	(8.015.280)	(11.134.313)	375.563.104	(31.168.909)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	171.118.801	(210.987.919)	96.984.835	8.044.373.513	471.733.317	(797.851.158)	7.775.371.389
Dönem vergi (gideri) / geliri	(19.509.745)	(22.325.269)	-	(8.969.262)	(5.542.911)	-	(56.347.187)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(748.358)	94.492.689	2.173	(11.412.594)	(60.833.378)	(69.264.872)	(47.764.340)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(20.258.103)	72.167.420	2.173	(20.381.856)	(66.376.289)	(69.264.872)	(104.111.527)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	150.860.698	(138.820.499)	96.987.008	8.023.991.657	405.357.028	(867.116.030)	7.671.259.862
Dönem karı / (zararı)	150.860.698	(138.820.499)	96.987.008	8.023.991.657	405.357.028	(867.116.030)	7.671.259.862
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar							
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(748.458)	(5.851.799)	55	(475.248)	(5.568.338)	-	(12.643.788)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(6.236.406)	(11.598.060)	(268)	-	(17.834.734)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	149.692	1.170.360	1.247.270	2.414.662	1.099.619	-	6.081.603
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar							
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	141.401.854	-	141.401.854
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	468.108	-	468.108
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	136.926.096	-	136.926.096
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	150.261.932	(143.501.938)	91.997.927	8.014.333.011	679.684.099	(867.116.030)	7.925.659.001
Dönem karının / (zararının) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	186.817.602	186.817.602
Ana ortaklık payları	150.860.698	(138.820.499)	96.987.008	8.023.991.657	405.357.028	(1.053.933.632)	7.484.442.260
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	256.270.380	256.270.380
Ana ortaklık payları	150.261.932	(143.501.938)	91.997.927	8.014.333.011	679.684.099	(1.123.386.410)	7.669.388.621

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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) :

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 / (kayıpları)	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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 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)	8.512.256	261.026.145	299.077	144.531.261	887.930.452	-	1.302.299.191
Hasılat topluluk içi	9.663.435	-	-	100.033.821	71.534.523	(181.231.779)	-
Satışların maliyeti topluluk dışı (-)	(5.580.173)	(109.872.916)	(182.288)	(95.913.835)	(801.902.567)	(1.417.106)	(1.014.868.885)
Satışların maliyeti topluluk içi (-)	(12.100.293)	(57.974.972)	-	(118.885.935)	(8.769.778)	197.730.978	-
Brüt kar / (zarar)	495.225	93.178.257	116.789	29.765.312	148.792.630	15.082.093	287.430.306
Genel yönetim giderleri (-)	(7.240.433)	(19.258.213)	(27.839)	(7.948.583)	(64.008.925)	1.165.042	(97.318.951)
Pazarlama giderleri (-)	-	(7.664.573)	-	-	-	-	(7.664.573)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.131.355	18.111.659	64.688	4.220.529	292.768.655	(9.431.984)	310.864.902
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.183.514)	(4.168.524)	(1)	(778.433)	(83.804.492)	373.542	(89.561.422)
Esas faaliyet karı / (zararı)	(2.797.367)	80.198.606	153.637	25.258.825	293.747.868	7.188.693	403.750.262
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	96.548.505	29.539	72.180	140.008	40.761.440	(101.647.088)	35.904.584
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(38.060)	-	-	(1.291.526)	-	(1.329.586)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	-	-	13.709.606	224.033.881	(6.115.342)	(17.874.170)	213.753.975
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)	93.751.138	80.190.085	13.935.423	249.432.714	327.102.440	(112.332.565)	652.079.235
Finansman giderleri (-)	-	(122.769.486)	(258)	(16.386.716)	(978.963)	118.514.435	(21.620.988)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	93.751.138	(42.579.401)	13.935.165	233.045.998	326.123.477	6.181.870	630.458.247
Dönem vergi (gideri) / geliri	(5.078.120)	(12.943.326)	(41.673)	-	(9.194.099)	-	(27.257.218)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(288.122)	21.842.732	(592)	(694.164)	12.815.385	(21.751.296)	11.923.943
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	(5.366.242)	8.899.406	(42.265)	(694.164)	3.621.286	(21.751.296)	(15.333.275)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	88.384.896	(33.679.995)	13.892.900	232.351.834	329.744.763	(15.569.426)	615.124.972
Dönem karı / (zararı)	88.384.896	(33.679.995)	13.892.900	232.351.834	329.744.763	(15.569.426)	615.124.972
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar							
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(64.344)	(331.237)	-	(872)	(383.871)	-	(780.324)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	(911.059)	(2.768.222)	316.161	-	(3.363.120)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	12.869	66.247	182.212	553.818	5.603	-	820.749
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar							
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	8.569.850	-	8.569.850
Gerçekleşen uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(268.815)	-	(268.815)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-	40.571.799	-	40.571.799
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	88.333.421	(33.944.985)	13.164.053	230.136.558	378.555.490	(15.569.426)	660.675.111
Dönem karının / (zararının) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	118.372.466	118.372.466
Ana ortaklık payları	88.384.896	(33.679.995)	13.892.900	232.351.834	329.744.763	(133.941.892)	496.752.506
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	117.278.240	117.278.240
Ana ortaklık payları	88.333.421	(33.944.985)	13.164.053	230.136.558	378.555.490	(132.847.666)	543.396.871

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet 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	252.846	6.451.996	-	233.001	3.338.358	(5.933.126)	4.343.075
Maddi duran varlıklar	438.533	7.803.011	-	12.263.003	34.714.820	-	55.219.367
Maddi olmayan duran varlıklar	23.144	548.548	-	1.282.512	722.225	-	2.576.429
Cari dönem amortisman gideri	714.523	14.803.555	-	13.778.516	38.775.403	(5.933.126)	62.138.871
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri	(9.123)	(1.018.824)	-	(56.927)	(9.164.940)	-	(10.249.814)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	703.845	3.718.207	3.929	442.062	11.236.975	-	16.105.018
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	694.722	2.699.383	3.929	385.135	2.072.035	-	5.855.204

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet 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	-	7.151.336	-	141.377	2.654.606	(5.933.126)	4.014.193
Maddi duran varlıklar	97.681	6.288.124	-	12.254.183	10.143.383	-	28.783.371
Maddi olmayan duran varlıklar	8.379	615.099	-	1.277.248	373.996	-	2.274.722
Cari dönem amortisman gideri	106.060	14.054.559	-	13.672.808	13.171.985	(5.933.126)	35.072.286
Konusu kalmayan kıdem tazminatı gideri	(824.492)	(1.434.072)	-	(217.420)	(1.322.481)	-	(3.798.465)
Cari dönem kıdem tazminatı gideri	346.616	2.079.182	-	244.774	1.966.154	-	4.636.726
Toplam cari dönem kıdem tazminatı gideri	(477.876)	645.110	-	27.354	643.673	-	838.261

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	268.229	87.275
Banka	2.403.319.936	834.416.047
- vadesiz TL mevduat	49.511.850	562.227
- vadesiz döviz mevduat	247.552.569	19.184.291
- vadeli TL mevduat	32.443.850	7.074.111
- vadeli döviz mevduat	2.073.811.667	807.595.418
Diğer hazır değerler	200	4.250
Yatırım fonları (*)	215.631.858	5.751.014
Toplam	2.619.220.223	840.258.586

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli hesaplara uygulanan faiz oranları TL mevduatları için %10,00– %19,65 (31 Aralık 2021 - %13,00- %21,00); Avro cinsinden mevduatlar için %0,01-%3,00 (31 Aralık 2021 - %0,30-%0,95); ABD Doları cinsinden mevduatlar için %1,25 – %5,05 (31 Aralık 2021 - %0,05 - %1,05); GBP cinsinden mevduatlar için %1,50- %2,25 (31 Aralık 2021 –%0,25) arasında değişmektedir. RON cinsinden mevduatlar için bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 –%1,90-%3,00).

1.728.926 TL bloke mevduat kredi alacaklarından oluşmaktadır. 3 aydan kısa süreli olduğundan vadesiz hesaba sınıflanmıştır (31 Aralık 2021 – 194.777 TL).

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla B tipi likit yatırım fonlarından oluşmaktadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar		
- Yatırım fonları (*)	166.570.051	70.042.144
- Menkul kıymet değer artışı	16.983.371	19.330.537
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (**)	20.163.800	8.737.109
- Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	518.077.480	-
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar		
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (**)	16.776.127	386.747.440
Toplam	738.570.829	484.857.230

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar A tipi yatırım fonlarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18 ve %2,88 'dir (31 Aralık 2021 - %3,18 ve %3,12).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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) :

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar -TSKB A.Ş.	< %1	1.135.511	< %1	667.402
Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan finansal varlıklar - Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (*)		286.671.629		127.540.148
- Yurtdışı şirketlere yapılan yatırımlar		157.135.657		58.951.871
İtfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıklar - Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları (**)		284.264.064		-
Toplam		729.206.861		187.159.421

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları faiz oranı %3,18 ve %2,88'dir (31 Aralık 2021 -%3,18).

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	1.436.574.684	94.929.584
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	18.627.369	8.853.645
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.352.319	61.095.749
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler (*)	11.560.271	10.611.447
Toplam	1.498.114.643	175.490.425

(*) 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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmalar	-	26.044.381
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	25.597.415	25.997.560
Toplam	25.597.415	52.041.941

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların vadelerine göre dağılımları aşağıdaki gibidir (TL);

	Banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükler 30 Eylül 2022(TL)	Kiralamalar 30 Eylül 2022(TL)	Banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükler 31 Aralık 2021(TL)	Kiralamalar 31 Aralık 2021(TL)
1 Yıl içerisinde	1.479.487.274	18.627.369	166.636.780	8.853.645
1 – 2 Yıl arası	-	8.142.118	26.044.381	7.796.659
2 – 3 Yıl arası	-	3.570.927	-	4.472.255
3 – 4 Yıl arası	-	3.130.739	-	3.648.114
4 Yıl ve üzeri	-	10.753.631	-	10.080.532
Toplam	1.479.487.274	44.224.784	192.681.161	34.851.205

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	632.639.011	233.448.478
Alacak reeskontu (-)	(490.803)	(581.351)
Diğer kısa vadeli alacaklar	155.868.758	186.728.193
Şüpheli ticari alacaklar	10.942.676	10.626.853
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.942.676)	(10.626.853)
Toplam	788.016.966	419.595.320
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	9.279.679	115.281.340
İlişkili taraflardan ticari alacaklar toplamı (Dipnot 27)	9.279.679	115.281.340
Genel toplam	797.296.645	534.876.660

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	81.628	67.890
Toplam	81.628	67.890

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	10.626.853	10.013.240
Cari dönem karşılık gideri	87.320	1.260
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar	(271)	(90.956)
Yabancı para çevrim farkı	228.774	172.677
Kapanış bakiyesi	10.942.676	10.096.221

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	881.583.098	279.999.478
Borç reeskontu (-)	(1.301.225)	(1.055.992)
Diğer ticari borçlar	5.257.007	17.952.057
Toplam	885.538.880	296.895.543
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.416.740	88.000.785
İlişkili taraflara ticari borçlar toplamı (Dipnot 27)	4.416.740	88.000.785
Genel toplam	889.955.620	384.896.328

9. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	680.205.426	189.186.448
Ticari mallar (*)	86.135.683	89.491.879
Diğer stoklar	2.540	49.336
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.159)	(5.159)
Toplam	766.338.490	278.722.504

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam 86.135.683 TL'lik (31 Aralık 2021 – 89.491.879 TL) ticari mallar bakiyesinin 85.359.735 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021 – 85.359.735 TL) gayrimenkullerden oluşmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	128.325.745	80.789.107
Taahhütlere verilen avanslar	99.955.507	76.130.268
Peşin ödenmiş giderler	43.319.698	18.829.266
Toplam	271.600.950	175.748.641

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	1.146.897	721.254
Peşin ödenmiş giderler	2.260.930	4.552.086
Toplam	3.407.827	5.273.340

11. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili maliyetler	8.621.489.099	4.644.397.435
Tahmini kazançlar	714.143.745	319.540.554
Eksi: Dönem sonu itibarıyla toplam faturalanan hakediş bedeli	(9.250.797.800)	(5.447.712.019)
Toplam	84.835.044	(483.774.030)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	287.574.577	4.845.530
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	(202.739.533)	(488.619.560)
Toplam	84.835.044	(483.774.030)

Topluluk'un, bağlı ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla devam eden inşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak almış olduğu kısa ve uzun vadeli avansların toplam tutarı 430.470.999 TL (31 Aralık 2021 – 517.198.005 TL) olup bu tutarlar ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmektedir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları	287.574.577	4.845.530
Toplam	287.574.577	4.845.530

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri	202.739.533	488.619.560
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan borçlar	364.949.261	338.123.902
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	6.548.009	6.346.075
Toplam	574.236.803	833.089.537

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mal ve hizmet satışlarından doğan sözleşme yükümlülükleri	1.112.392	4.644.946
Toplam	1.112.392	4.644.946

12. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli türev araç yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

				30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	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	(32.163.526)	(27.802.804)
Forward işlemleri	74.240.000	TL	05.10.2022	(67.321)	-
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				(32.230.847)	(22.586.658)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	430.470.999	494.341.180
Alınan avanslar	123.163.673	23.915.939
Gelecek aylara ait gelirler	179.507	66.851
Toplam	553.814.179	518.323.970

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Taahhüt işlerinden alınan avanslar	-	22.856.825
Toplam	-	22.856.825

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir (TL):

		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021
	Ortaklık payı %	Ortaklık Tutarı	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43,19	286.005.822	43,19	192.278.448
Bakad International B.V. (*)	33,27	966.994.649	33,27	464.293.373
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (İspanya)	44,96	42.423.095	44,96	93.262.838
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	37,47	105.321	37,47	96.388
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	49,96	7.380.642.771	49,96	1.720.794.632
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş. Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	2,28	494.228	2,28	614.498
Toplam		8.676.665.886		2.471.340.177

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

		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021
	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı	Ortaklık payı %	Ortaklık tutarı
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	45,00	25.392.812	45,00	25.395.434
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	49,95	1.060.797	49,95	883.068
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	2,63	2.577.441	2,63	2.068.738
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	12,13	13.727.080	12,13	10.230.975
Toplam		42.758.130		38.578.215
Net		8.633.907.756		2.432.761.962

(*) 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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (DEVAMI)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	2.432.761.962	1.151.599.762
Dönem karı / (zararı)	6.777.848.636	231.628.145
Alınan temettüler	(970.812.866)	(5.123.341)
Diğer kapsamlı gelir	122.658.309	37.874.808
Sermaye arttırımı	271.451.715	78.357.856
Oran değişikliği etkisi	-	160.306
Kapanış bakiyesi	8.633.907.756	1.494.497.536

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

	30 Eylül 2022 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021 Eliminasyon öncesi	Eliminasyon	30 Eylül 2021
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	98.716.500	357.712	99.074.212	13.709.606	489.641	14.199.247
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye)	2.622	-	2.622	11.242	-	11.242
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	-	-	-	-	-	-
Bakad International B.V. (*)	43.483.721	-	43.483.721	(3.685.509)	-	(3.685.509)
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	(51.766)	-	(51.766)	(114.126)	-	(114.126)
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	8.932	-	8.932	(225.998)	-	(225.998)
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (**)	6.639.813.490	(145.798.157)	6.494.015.333	224.033.881	(20.353.858)	203.680.023
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(3.495.890)	3.294.285	(201.605)	(1.771.902)	1.670.263	(101.639)
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş. (***)	(120.270)	117.940	(2.330)	(64.907)	60.393	(4.514)
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş. (***)	(508.703)	505.173	(3.530)	(264.142)	259.391	(4.751)
Toplam	6.777.848.636	(141.523.047)	6.636.325.589	231.628.145	(17.874.170)	213.753.975

(*) 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.

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam Varlıklar	Toplam Yükümlülükler	Toplam Varlıklar	Toplam Yükümlülükler
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.701.889.609	987.148.521	1.178.521.513	680.774.893
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	825.788.465	293.414.562	686.811.811	244.034.203
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	5.790	56.434.261	11.212	56.445.509
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	568.609	2.537.989	572.468	2.186.063
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	435.566	3.261	408.518	52
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş.	27.223.631.595	12.446.966.696	14.829.908.588	11.381.469.663
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	49.041.257	53.173.695	47.574.764	42.965.709
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş.	71.485.806	2.003.195	71.435.229	1.651.943
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	23.400.911	8.575.325	23.176.080	7.078.737
Bakad International B.V.	12.917.890.317	10.011.342.948	5.668.890.998	4.273.339.653

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

		1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022		1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022		1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021		1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021
	Hasılat	Net dönem karı / zararı	Hasılat	Net dönem karı / zararı	Hasılat	Net dönem karı / zararı	Hasılat	Net dönem karı / zararı
Alarko Carrier Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.565.560.629	228.545.122	519.359.975	56.288.874	805.252.589	31.740.020	305.288.660	4.490.740
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(İspanya)	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrascon Huarte Lain SA – Alsım Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş.(Türkiye)	-	5.827	-	3.643	-	24.983	-	(5.245)
Alarko – Makyol Adi Ortaklığı	-	(103.627)	-	(11.850)	64.093	(228.461)	57.985	53.383
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı	-	23.840	-	-	-	(603.213)	-	(761.817)
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz.A.Ş. (*)	38.227.679.541	13.289.243.075	19.676.376.400	7.803.626.965	9.806.382.837	448.392.223	4.466.902.335	472.578.173
Al-Riva Projesi Ar. Değ.Konut İnş. ve Tic. A.Ş	150	(8.739.726)	-	(3.276.818)	443	(4.429.756)	368	(1.816.833)
Al-Riva Arazi Değ. Konut İnş.Turistik Tes.Golf İşl. ve Tic. A.Ş.	-	(300.676)	-	(108.535)	-	(162.267)	-	(64.948)
Al-Riva Arazi Ar. Değ. Konut İnş. ve Tic. A.Ş.	-	(1.271.757)	-	(461.738)	-	(660.354)	-	(277.748)
Bakad International B.V.	1.668.085.021	130.701.339	66.894.920	5.775.608	760.242.601	(11.077.734)	(23.282.152)	(7.791.605)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir (TL) :

Gerçeğe uygun değer	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	472.101.448
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan artış	162.397.737
Çevrim farkı	92.413.466
Transfer	72.020
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	726.984.671
Çevrim farkı	170.184.253
Çıkış	(24.319)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışı (*)	(19.075.000)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	878.069.605

(*) Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu'nun şirket merkezindeki 27 Eylül 2022 tarihli toplantısında; İstanbul İli, Beyoğlu İlçesi, Evliyaçelebi Mahallesi, Şimal Kuytu Sokak, 299 ada, 29 no.lu parselde bulunan Alarko-DİM İş Merkezi'nin 1-2-3-4 no.lu bağımsız bölümlerinin 39.640.000 TL+KDV bedel üzerinden Sürgü Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'ye satılmasına ve satış bedelinin tapu devri sırasında peşin olarak tahsil edilmesine oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu satışa ilişkin tapu devir işlemleri 30 Eylül 2022 tarihinde tamamlanmış olup, 39.640.000 TL+KDV tutarındaki satış bedelinin tamamı tahsil edilmiştir. Satış işlemi sonucunda oluşan 20.565.000 TL satış karı, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerden gelirler içerisinde gösterilmiştir.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Gayrimenkul Adı	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun değeri (TL)	Ekspertiz raporu tarihi	Gerçeğe uygun değeri (TL)
Maslak Arsası	27.12.2021	127.995.000	27.12.2021	127.995.000
Eyüp Topçular - Fabrika	27.12.2021	109.145.000	27.12.2021	109.145.000
Ankara Çankaya İş Merkezi	27.12.2021	9.815.000	27.12.2021	9.815.000
İstanbul Karaköy İş Merkezi	27.12.2021	19.775.000	27.12.2021	19.775.000
İstanbul Şişhane İş Merkezi	-	-	27.12.2021	19.075.000
Büyükkçekmece Alkent 2000-Dükkanlar	27.12.2021	19.605.000	27.12.2021	19.605.000
Antalya Arsası	17.01.2022	30.575.681	17.01.2022	30.600.000
İstanbul Sarıyer Arsası	31.01.2022	103.305.000	31.01.2022	103.305.000
Etiler Alkent Sitesi Dükkanlar	27.12.2021	53.560.000	27.12.2021	53.560.000
İstanbul Büyükkçekmece Arsası	17.01.2022	1.045.000	17.01.2022	1.045.000
Sanayi Mah. Dükkan	17.01.2022	5.470.000	17.01.2022	5.470.000
Adana Büro Binası	17.01.2022	1.460.000	17.01.2022	1.460.000
Mosalarko Ofis Binası	06.12.2021	382.658.924	06.12.2021	212.474.671
Tuzla Arsası	17.01.2022	13.660.000	17.01.2022	13.660.000
Toplam		878.069.605		726.984.671

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri 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
Büyükkçekmece 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 Büyükkçekmece 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	Ortalama
Tuzla Arsası	Emsal Karşılaştırma	Emsal Karşılaştırma

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

16. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar	23.897.745	16.743.478
Toplam	23.897.745	16.743.478

Net defter değeri 23.897.745 TL olan maddi duran varlıklar, 30 Eylül 2022 itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2021 - 16.743.478 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 85.890.295 TL'dir. (30 Eylül 2021 – 73.057.963 TL.)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 2.391.544 TL'dir. (30 Eylül 2021 – 4.721.666 TL.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 17.749.367 TL'dir. (30 Eylül 2021 – 3.015.376 TL.)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 2.874.263 TL'dir. (30 Eylül 2021 – Bulunmamaktadır.)

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan kullanım hakkı varlıklarının tutarı 21.774.636 TL'dir. (30 Eylül 2021 – 7.305.530 TL.)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde kullanım hakkı varlıkları çıkışlarının net defter değeri sıfırdır. (30 Eylül 2021 – 5.178.751 TL.)

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	12.107.242	25.681.016
Toplam	12.107.242	25.681.016

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	25.681.016	6.410.947
Cari dönem karşılık gideri	71.970	11.389.497
Dönem içi ödemeler	(13.611.695)	(318.635)
Konusu kalmayan karşılıklar	(34.049)	(67.000)
Dönem sonu dava karşılık gideri	12.107.242	17.414.809

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL) :

a) Aktif değerler üzerindeki ipotek tutarı:

30 Eylül 2022 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) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminat tutarı 2.220 TL'dir (31 Aralık 2021 – 2.220 TL). Kısa vadeli ticari alacaklar için alınmış teminatların dışında kalan alınan teminat tutarı ise 384.978.568 TL'dir (31 Aralık 2021– 306.697.997 TL).

c) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Topluluk'un kayıtlarında yer alan vadesi geldiği halde tahsil edemediği alacaklar için ayrılan karşılık tutarı 10.942.676 TL'dir (31 Aralık 2021 – 10.626.853 TL).

d) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla topluluk aktifleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021– Bulunmamaktadır).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Topluluk' un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektubu	4.443.156.229	3.584.665.898
Verilen kefalet	3.667.532.560	3.488.969.857
Verilen teminat senedi	67.811.219	-
Toplam	8.178.500.008	7.073.635.755
Alınan kefalet	2.320	2.320
Alınan teminat mektubu	366.664.261	292.281.199
Alınan ipotek	13.150	13.150
Alınan senet	18.301.057	14.403.548
Toplam	384.980.788	306.700.217
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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	35.048 35.048	78.198 78.198
AVRO	- -	1.958.077 29.540.922
	35.048	29.619.120
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	403.504.410 403.504.410	144.040.209 144.040.209
ABD DOLARI	157.317.673 2.913.318.799	225.894.459 3.010.947.241
AVRO	190.119.580 3.448.674.112	183.898.363 2.774.419.426
RON	387.698.625 1.412.967.639	367.663.860 1.114.609.759
	8.178.464.960	7.044.016.635
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	8.178.500.008	7.073.635.755

Topluluk'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	19.943.654	6.526.113
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	44.502.997	26.714.617
Toplam	64.446.651	33.240.730

23. ÖZKAYNAKLAR

(a) Ödenmiş sermaye :

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık'ın sermayesi aşağıdaki gibidir (TL):

Adı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 435.000.000 TL (31 Aralık 2021- 435.000.000 TL) olup 1 Kr nominal değerli 43.500.000.000 adet (31 Aralık 2021- 43.500.000.000 adet) hissedenden oluşmaktadır.

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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 30 Eylül 2022 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık'a ait 348.778 TL ve Tüm Tesisat ve İnşaat A.Ş. tarafından edinilen ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 3.143 TL tutarındaki hisse senetleri bulunmaktadır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler :

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

(d) Geri alınmış paylar (-)

Alarko Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 18 Mart 2022 tarihinde; dünya çapında yaşanan ekonomik gelişmeler dikkate alınarak, başta küçük paydaşlar olmak üzere tüm paydaşların menfaatlerinin korunması ve sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli duyuruları çerçevesinde pay geri alımı yapılmasına, pay geri alımı için ayrılabilir azami fon tutarının iç kaynaklardan karşılanmak üzere 180.000.000 TL olarak belirlenmesine, pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının 8.700.000 nominal değerli olarak belirlenmesine, pay geri alım programının ve program kapsamında yapılacak alımların ilk Genel Kurul Toplantısında ortakların bilgisine sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında; 14 Haziran 2022 tarihinde 613.000 adet paya isabet eden 19.256.602 TL' lik, 5 Temmuz 2022 tarihinde 46.500 adet paya isabet eden 1.454.680 TL' lik, 6 Temmuz 2022 tarihinde 88.747 adet paya isabet eden 2.755.636 TL' lik, 26 Temmuz 2022 tarihinde 132.335 adet paya isabet eden 4.897.528 TL' lik, 24 Ağustos 2022 tarihinde 305.782 adet paya isabet eden 14.087.908 TL' lik, 26 Ağustos 2022 tarihinde 213.150 adet paya isabet eden 9.813.798 TL' lik ve 12 Eylül 2022 tarihinde 179.600 adet paya isabet eden 9.765.906 TL' lik alım yapılmış olup, geri alınan payların şirket sermayesi içindeki oranı %0,3630' dur. Şirket, payların geri alım işlemi ile ilgili olarak ödenen 62.032.058 TL "Geri Alınmış Paylar (-)" hesabında göstermiştir.

Bağlı ortaklıklardan Alarko Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu 29 Ağustos 2022 tarihinde yeni bir pay alım kararı daha almıştır. Azami fon tutarının iç kaynaklardan karşılanmak üzere 37.000.000 TL olarak belirlenmesine ve pay geri alımına konu olabilecek azami pay tutarının 1.000.000 TL nominal değerli olarak belirlenmesine karar vermiştir. Söz konusu geri alım programı kapsamında; 2 Eylül 2022 tarihinde 86.450 adet paya isabet eden 3.363.164 TL' lik ve 6 Eylül 2022 tarihinde 43.750 adet paya isabet eden 1.731.655 TL' lik alımlar yapılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 72.342.290 TL geri alınmış pay bulunmaktadır (31 Aralık 2021-10.118.710 TL).

Şirket, geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayırarak öz kaynaklar altında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler olarak sınıflandırmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

(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.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları veya zararları	1.227.414.537	(137.050.288)
Yasal yedekler	351.171.040	211.747.933
Olağanüstü yedekler	1.166.162.666	1.579.066.283
Toplam	2.744.748.243	1.653.763.928

(f) Kontrol gücü olmayan paylar :

Kontrol gücü olmayan paylar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	33.227.231	32.572.233
Geri alınmış paylar (-)	(9.827.850)	(9.645.288)
Yasal yedekler	28.933.775	23.657.796
Diğer kapsamlı gelir	94.884.945	25.432.167
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	781.321.952	486.162.645
Dönem karı / (zararı)	186.817.602	309.259.755
Toplam	1.115.357.655	867.439.308

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	1.848.253.774	518.193.526	531.556.506	244.156.120
Yurtdışı satışlar	3.296.031.638	1.869.790.915	804.266.828	408.384.347
Diğer satışlar	11.434.659	4.360.817	7.327.112	2.689.428
Satıştan iadeler (-)	(1.380.596)	(1.004.274)	(1.173.235)	(828.470)
Satış iskontoları (-)	(82.165.925)	(56.561.305)	(39.678.020)	(28.634.225)
Toplam	5.072.173.550	2.334.779.679	1.302.299.191	625.767.200

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satılan ticari mallar maliyeti	1.602.252	528.670	1.755.860	241.118
Satılan hizmet maliyeti	4.110.184.881	2.018.621.895	1.013.113.025	452.338.346
Toplam	4.111.787.133	2.019.150.565	1.014.868.885	452.579.464

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi;

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'tür (2021: %25).

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. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’tür (2021 - %25). 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.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

a) Kurumlar vergisi (devamı) ;

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.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Rusya, Romanya, Ukrayna ve İspanya'daki şirketler için sırasıyla %20, %16, %18 ve %25, Kazakistan'daki şirketler için %28 olarak kullanılmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(56.347.187)	(16.201.405)	(27.257.218)	(10.555.334)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 25(b))	(47.764.340)	(31.842.809)	11.923.943	9.908.428
Toplam vergi gideri	(104.111.527)	(48.044.214)	(15.333.275)	(646.906)

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 yılı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı) ;

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	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi varlıkları				
Kullanılabilir mali zararlar (*)	43.225.811	62.692.357	9.612.009	13.231.939
Yıllara yaygın inşaat maliyetleri	4.054.902.916	2.803.127.000	935.887.702	561.805.162
Şüpheli alacak karşılığı	6.798.259	6.736.826	1.563.600	1.549.470
Dava gider karşılığı	12.107.242	25.681.016	2.784.666	5.906.634
Türev araçlar	32.230.847	22.586.658	7.413.095	5.194.931
Kullanılmamış izin karşılıkları	19.665.537	6.395.540	3.933.107	1.279.108
Kıdem tazminatı karşılığı	13.564.219	21.532.065	2.712.844	4.306.413
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı defter değerleri ile vergi matrahlarındaki net fark	362.136.580	261.466.037	72.427.316	52.293.207
Kiralamalar	33.416.426	30.260.609	6.918.810	6.243.423
Toplam			1.043.253.149	651.810.287
	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi yükümlülükleri				
Stoklar üzerindeki geçici farklar	(52.638.428)	(52.853.435)	(10.355.424)	(10.399.489)
Kullanım hakkı varlıkları	(24.658.116)	(23.921.550)	(4.931.623)	(4.784.310)
Yıllara yaygın inşaat hakedişleri	(4.209.355.020)	(2.717.218.621)	(973.262.013)	(557.683.354)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(538.174.612)	(368.014.678)	(107.634.922)	(73.602.936)
Diğer	(74.590.439)	(5.416.127)	(16.912.583)	(1.183.342)
Toplam			(1.113.096.565)	(647.653.431)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(69.843.416)	4.156.856
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi varlığı			86.276.024	126.476.548
Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(156.119.440)	(122.319.692)
Ertelenmiş vergi net etkisi			(69.843.416)	4.156.856

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına konu olan geçmiş yıllar ve cari dönem zararlarının 6.631.778 TL'si enerji grubu şirketlerine ve 34.053.450 TL'si taahhüt grubu şirketlerine, 2.540.583 TL'si ise holding grubu şirketlerine aittir. (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.)

Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (TL):

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Önceki dönem ertelenmiş vergi yükümlülüğü	4.156.856	(134.118.117)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri (Dipnot 25 (a))	(47.764.340)	11.923.943
Çevrim farkı	(28.750.588)	(4.239.901)
Aktüeryal ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.514.656	154.621
Cari dönem ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(69.843.416)	(126.279.454)

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kazanç / (kayıp) oluşumu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ana Ortaklık dönem karı / (zararı) (TL)	7.484.442.260	4.219.540.297	496.752.506	352.148.815
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi*	434.597.693	434.597.693	435.000.000	435.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp) :				
Ana Ortaklığa ait pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	17,222	9,709	1,142	0,810

(*) 1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden.

Alarko Holding A.Ş.'nin 27 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'na göre, geçmiş yıl karlarından hisse başına ödenen temettü tutarı brüt 0,23 TL olup toplam ödenecek temettü tutarı brüt 100.050.000 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.

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	4.909.684	3.032.873
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.(1)	2.597.762	102.992.935
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş.(1)	645.667	3.784.421
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	642.803	2.902.093
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	481.578	2.569.018
Alcen Enerji Dağ.ve Perak.Sat. Hizm.A.Ş. (1)	2.185	-
Toplam (Dipnot 8)	9.279.679	115.281.340

İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	3.758.324	66.340
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	376.101	-
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	261.186	599.206
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.(1)	21.129	9.530
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	589
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	87.325.120
Toplam (Dipnot 8)	4.416.740	88.000.785

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alarko-Makyol Adi Ortaklığı (1)	920.067	783.625
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	460.963	-
Obrascon Huarte Lain SA – Alsim Alarko San.Tes.ve Ticaret A.Ş. (Türkiye) (1)	2.513	-
Toplam	1.383.543	783.625

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Al-Riva Projesi Ar.Değ.Konut İnş. Tic. A.Ş. (3)	53.070.669	42.738.570
Al-Riva Arazi Değer.Konut İnş.ve Tic. A.Ş. (3)	8.575.325	7.078.737
Al-Riva Ar.Değ.Kon. İnş. Tur. Tes. Golf A.Ş. (3)	2.003.195	1.651.943
Toplam	63.649.189	51.469.250

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alcen Enerji Dağ.ve Perak.Sat. Hizm.A.Ş. (1)	923.248.737	-
Toplam	923.248.737	-

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

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut İns.Tic.A.Ş (3)	-	-	-	4.941.427	-	4.941.427
Al-Riva Arazi Değ. Konut İns.ve Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	757.759	-	757.759
Al-Riva Ar.Değ.Kon.İnş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	-	-	-	176.910	-	176.910
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	674.188	2.353.130	736	-	-	3.028.054
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	1.566.234	4.713.079	-	-	6.279.313
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	1.769.539	-	-	-	1.769.539
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	8.433.208	236.169.972	6.768.263	-	251.371.443
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş. (1)	-	927	-	-	-	927
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	2.049.373	-	-	-	250	2.049.623
Toplam	2.723.561	14.123.038	240.883.787	12.644.359	250	270.374.995
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Al-Riva Projesi Ar.Değ. Konut İns.Tic.A.Ş (3)	-	64	-	2.505.395	-	2.505.459
Al-Riva Arazi Değ. Konut İns.ve Tic.A.Ş. (3)	-	-	-	389.086	-	389.086
Al-Riva Ar.Değ.Kon.İnş.Tur.Tes.Golf A.Ş. (3)	-	-	-	90.590	-	90.590
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	811.911	1.442.307	551	-	-	2.254.769
Alarko Makyol Adi Ortaklığı (1)	-	44.099	-	-	-	44.099
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	761.978	-	-	-	761.978
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	874.365	335.907	-	-	1.210.272
Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1)	-	4.069.050	97.219.897	-	-	101.288.947
Algiz Enerji A.Ş. (1)	-	151	-	-	-	151
Doğuş-Alarko-YDA İnş. Adi Ortaklığı (1)	-	45.552	-	-	-	45.552
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	4.671	22.101	28.956	-	581.623	637.351
Toplam	816.582	7.259.667	97.585.311	2.985.071	581.623	109.228.254

İlişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	84.672	124.505	71.740	-	40.258	321.175
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	-	-	-	50.977	50.977
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	10.441.625	9.134.595	-	-	19.576.220
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	-	234.488.219	6.864.268	-	241.352.487
Alcen Enerji Dağıtım ve Perakende Satış Hiz. A.Ş.(1)	-	-	-	6.051.945	-	6.051.945
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	276.522	-	-	-	276.522
Toplam	84.672	10.842.652	243.694.554	12.916.213	91.235	267.629.326
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	Kira	Hizmet	Ticari mal	Vade farkı	Diğer	Toplam
Alarko Carrier San. ve Tic. A.Ş. (1)	68.592	62.492	4.185	-	51.500	186.769
Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	-	-	-	12.677	12.677
Meram Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	1.538.554	-	-	58.354	1.596.908
Cenal Elektrik Üretim A.Ş. (1)	-	-	93.970.391	-	-	93.970.391
Alarko Cengiz Metro Ortak Girişimi (2)	-	102.410	-	-	-	102.410
Toplam	68.592	1.703.456	93.974.576	-	122.531	95.869.155

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 89.831.511 TL'dir (30 Eylül 2021 – 35.373.162 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

Topluluk içi şirketlerden alınan teminat, ipotek ve kefaletler 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.320 TL'dir (31 Aralık 2021 – 2.320 TL). Topluluk içi şirketlere verilen teminat, ipotek ve kefaletler 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 5.071.990.952 TL'dir (31 Aralık 2021 – 4.271.425.250 TL).

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Topluluk'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

Döviz pozisyonu tablosu					
30 Eylül 2022					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	26.888.953	129.906	1.265.258	74.441	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	2.340.872.767	93.393.678	30.066.061	3.204.797	27
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	76.633.736	4.004.966	136.000	-	-
3. Diğer	403.634	21.796	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.444.799.090	97.550.346	31.467.319	3.279.238	27
5. Ticari Alacaklar	81.628	-	4.500	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	570.935.693	30.830.225	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	926	50	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	571.018.247	30.830.275	4.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.015.817.337	128.380.621	31.471.819	3.279.238	27
10. Ticari Borçlar	90.261.454	789.427	2.104.716	14.546	10.039.452
11. Finansal Yükümlülükler	831.687.408	15.377.260	30.068.288	-	-
12.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	56.810.713	1.292.689	949.333	752.923	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	978.759.575	17.459.376	33.122.337	767.469	10.039.452
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	4.644.633	-	255.590	-	-
16.a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	4.644.633	-	255.590	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	983.404.208	17.459.376	33.377.927	767.469	10.039.452
19. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18)	2.032.413.129	110.921.245	(1.906.108)	2.511.769	(10.039.425)
20. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.012.185.546	108.187.122	(1.092.775)	3.264.692	(10.039.425)
21. İhracat (*)	5.676.885	-	317.277	-	-
22. İthalat (*)	105.529.380	4.022.896	1.636.719	124.808	-

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

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	-
23. İhracat 30 Eylül 2021 (*)	626.045	22.146	49.255	-	-
24. İthalat 30 Eylül 2021 (*)	99.605.883	7.700.187	2.960.602	60.928	-

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

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Alarko Topluluğu'nun kur riski analizi aşağıdaki gibidir (TL);

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2022				
	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	205.353.415	(205.353.415)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	205.353.415	(205.353.415)	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.566.729)	3.566.729	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.566.729)	3.566.729	-	-
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	5.161.385	(5.161.385)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	5.161.385	(5.161.385)	-	-
Diğer döviz kurlarının %10 değişmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(3.706.757)	3.706.757	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(3.706.757)	3.706.757	-	-
Toplam (3+6+9+12)	203.241.313	(203.241.313)		

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)		

ALARKO HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Rusya ile Ukrayna arasında 2022 yılının Şubat ayı sonunda başlayan olaylara ilişkin gelişmeleri yönetim takip etmektedir. Bu durumun Topluluk faaliyetleri ve finansal tablolar üzerindeki etkileri Topluluk yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve 30 Eylül 2022 finansal tablolarında herhangi bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır.

30. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Alarko Holding A.Ş.'nin 18 Mart 2022 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında; 30 Eylül 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 55,85 TL - 55,60 TL (ağırlıklı ortalama 55,72 TL) fiyat aralığından toplam 7.000 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 1.586.114 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,3646'ya ulaşmıştır.

3 Ekim 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 58,75 TL – 58,15 TL (ağırlıklı ortalama 58,65 TL) fiyat aralığından toplam 62.000 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 3 Ekim 2022 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 1.648.114 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,3789'a ulaşmıştır.

20 Ekim 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 62,35 TL – 61,65 TL (ağırlıklı ortalama 62,10 TL) fiyat aralığından toplam 148.972 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 20 Ekim 2022 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 1.797.086 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,4131'e ulaşmıştır.

25 Ekim 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 59,45 TL – 59,15 TL (ağırlıklı ortalama 59,30 TL) fiyat aralığından toplam 82.500 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 25 Ekim 2022 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 1.879.586 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,4321'e ulaşmıştır.

26 Ekim 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 62,40 TL – 61,90 TL (ağırlıklı ortalama 62,12 TL) fiyat aralığından toplam 159.201 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 26 Ekim 2022 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 2.038.787 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,4687'e ulaşmıştır.

27 Ekim 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 62,95 TL - 62,65 TL (ağırlıklı ortalama 62,79 TL) fiyat aralığından toplam 157.500 TL nominal değerli ALARK payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte, 27 Ekim 2022 tarihi itibarıyla geri alınan payların toplam nominal değeri 2.196.287 TL olup, bu payların sermayeye oranı %0,5049'a ulaşmıştır.