

**AK-TUR TURİZM
VE ENDÜSTRİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş.**
Genel Kurulu'na**A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****1. Görüş**

Ak-Tur Turizm ve Endüstri A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı'nın ("Grup") 30 Nisan 2023 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynaklar değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

<i>Kilit Denetim Konusu</i>	<i>Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
<i>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</i> Grup'un 1 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirmiş olduğu toplam 59.675.846 TL (30 Nisan 2022: 39.769.741 TL) tutarında hasılatı bulunmaktadır. Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 30 Nisan 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur. Hasılatla ilişkin açıklama ve dipnotlar 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki konsolide finansal tabloların 2.7 ve 22 numaralı dipnotunda yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılatın konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmesinin kontrolü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. i) Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, ii) Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup muhasebe politikasının uygunluğunun TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardı çerçevesinde değerlendirilmesi, iii) Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, iv) Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve müşteriden yapılan tahsilatların eşleştirilmesi, v) Grup satışlarının incelenmesi suretiyle, farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi, Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Dikkat Çekilen Hususlar

Grup'un, Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde, güncel değerlendirme raporları bulunmadığından, Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 19 Haziran 2019 ve 20 Mayıs 2019 tarihlerinde hazırlanan değerlendirme raporları esas alınmıştır.

Dikkat çekilen hususlar görüşümüzü etkilememektedir.

7. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken Yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'un tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi tek başına yürüten ve tamamlayan Sorumlu Denetçi Ceyhun GÖNEN'dir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

İstanbul, 23 Haziran 2023


**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

Ceyhun GÖNEN
Sorumlu Denetçi

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 52

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 VE 30 NİSAN 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	5.275.343	1.368.359
Finansal Yatırımlar	6	12.233.535	14.785.200
Ticari Alacaklar		1.366.310	1.381.816
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	1.366.310	1.381.816
Diğer Alacaklar		13.308	186.733
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	13.308	186.733
Stoklar	10	695.994	787.790
Peşin Ödenmiş Giderler	11	949.953	1.062.612
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	3.097.677	2.025.677
Diğer Dönen Varlıklar	20	4.717.473	5.513.283
Toplam Dönen Varlıklar		28.349.593	27.111.470
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		173.810	71.784
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	173.810	71.784
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	96.613.453	93.962.714
Maddi Duran Varlıklar	13	215.350.478	213.871.862
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	529.115	540.917
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	1.813.003	1.544.573
Peşin Ödenmiş Giderler	11	620.540	3.698.866
Toplam Duran Varlıklar		315.100.399	313.690.716
TOPLAM VARLIKLAR		343.449.992	340.802.186

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 VE 30 NİSAN 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	336.150	3.967.680
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	1.161.645	3.844.905
- Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları		1.161.047	3.844.905
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7	598	--
Ticari Borçlar		1.755.129	3.301.184
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	1.755.129	3.301.184
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.815.584	597.842
Diğer Borçlar		5.067.056	3.849.956
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	4.220.714	3.121.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	846.342	728.956
Ertelenmiş Gelirler	11	35.090.987	25.073.146
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.019.382	842.654
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.528.327	560.002
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	491.055	282.652
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	312.200	189.992
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		47.558.133	41.667.359
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		589.935	1.782.231
- Uzun vadeli banka kredileri	7	--	1.191.171
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7	589.935	591.060
Diğer Borçlar		12.797	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	12.797	--
Ertelenmiş Gelirler	11	1.623.276	1.501.540
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.365.616	1.730.132
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	3.365.616	1.730.132
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	23.787.063	24.800.519
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.378.687	29.814.422
Toplam Yükümlülükler		76.936.820	71.481.781
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		264.701.876	267.347.971
Ödenmiş Sermaye	21	1.179.714	1.179.714
Sermaye Düzeltme Farkları	21	5.670.081	5.670.081
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(704)	(704)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		177.176.777	178.070.870
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	21	178.970.774	178.970.774
- Aktüeryal Kazanç / Kayıplar	21	(1.793.997)	(899.904)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	16.406.680	16.048.769
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	62.383.234	52.639.594
Net Dönem Karı/Zararı	28	1.886.094	13.739.647
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.811.296	1.972.434
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		266.513.172	269.320.405
TOPLAM KAYNAKLAR		343.449.992	340.802.186

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 MAYIS 2022- 30 NİSAN 2023 VE 01 MAYIS 2021- 30 NİSAN 2022 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Hasılat	22	59.675.846	39.769.741
Satışların Maliyeti (-)	22	(47.359.231)	(23.940.796)
BRÜT KAR / ZARAR		12.316.615	15.828.945
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(10.501.717)	(6.970.819)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(2.385.670)	(1.254.024)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	3.199.633	4.444.574
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(3.428.896)	(1.343.457)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		(800.035)	10.705.219
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	5.977.752	7.880.179
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(12.159)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		5.165.558	18.585.398
Finansal Gelirler	26	104.168	11.691
Finansal Giderler (-)	26	(1.925.358)	(1.517.133)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		3.344.368	17.079.956
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri			
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	27	(2.400.026)	(3.104.428)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	27	788.069	(339.922)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		1.732.411	13.635.606
DÖNEM KARI / ZARARI		1.732.411	13.635.606
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(153.683)	(104.041)
Ana Ortaklık Payları	28	1.886.094	13.739.647
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,0160	0,1165
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(901.549)	(888.872)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	18	(1.126.936)	(1.111.090)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	225.387	222.218
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(901.549)	(888.872)
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı		830.863	12.746.734
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(161.138)	(110.451)
Ana Ortaklık Payları		992.001	12.857.185

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 ve 30 NİSAN 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi					Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.179.714	5.670.081	178.970.774	(17.442)	15.522.251	53.983.183	1.542.358	256.850.215	2.082.885	258.933.100
Transferler	--	--	--	--	526.518	1.015.840	(1.542.358)	--	--	--
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	(2.359.429)	--	(2.359.429)	--	(2.359.429)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	--	--	13.739.647	12.857.185	(110.451)	12.746.734
- Net dönem kar / zararı	--	--	--	--	--	--	13.739.647	13.739.647	(104.041)	13.635.606
- Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	(882.462)	(6.410)	(888.872)
30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.179.714	5.670.081	178.970.774	(704)	16.048.769	52.639.594	13.739.647	267.347.971	1.972.434	269.320.405
Transferler	--	--	--	--	357.911	13.381.736	(13.739.647)	--	--	--
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	(3.638.096)	--	(3.638.096)	--	(3.638.096)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	--	--	1.886.094	992.001	(161.138)	830.863
- Net dönem kar / zararı	--	--	--	--	--	--	1.886.094	1.886.094	(153.683)	1.732.411
- Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	(894.093)	(7.455)	(901.548)
30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.179.714	5.670.081	178.970.774	(704)	16.406.680	62.383.234	1.886.094	264.701.876	1.811.296	266.513.172

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 VE 30 NİSAN 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2022-30 Nisan 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2021-30 Nisan 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		17.436.743	16.288.057
Net Dönem Karı		1.732.411	13.635.606
Net Dönem Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.829.791	496.812
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	4.966.266	4.074.400
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	508.549	103.053
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	8	(4.072)	240.771
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	16	1.339.599	(1.039.777)
- İzin Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	208.403	46.867
- Diğer Karşılıklarla İle İlgili Düzeltmeler		(371.274)	(371.275)
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler		--	4.712
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.349.044)	(994.159)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.678.072	1.281.898
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(136.379)	(122.719)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		122.749	121.380
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	13 - 15	(12.582)	302.511
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	12	(4.732.453)	(6.595.200)
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	1.611.957	3.444.350
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		11.874.541	2.155.639
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	4 - 8	(103.171)	(676.490)
Stoklardaki Artış/Azalış	10	91.796	(505.947)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		6.083.871	(3.906.609)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalış	4 - 8	(1.409.676)	1.744.840
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		12.709.424	10.629.950
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	(5.497.703)	(5.130.105)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(706.505)	(21.842.270)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		7.884.118	--
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	21	(600.000)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 - 13 - 15	24.741	(299.391)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 - 13 - 15	(9.309.408)	(22.537.038)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 - 13 - 15	(55.000)	--
Alınan Faiz		1.349.044	994.159
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.823.254)	(4.668.561)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	6.127.591	7.500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(13.679.508)	(8.610.096)
Ödenen Faiz		(1.633.241)	(1.199.036)
Ödenen Temettüleri	21	(3.638.096)	(2.359.429)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		3.906.984	(10.222.774)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.368.359	11.591.133
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.275.343	1.368.359

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ak-Tur Turizm ve Endüstri A.Ş. ("Şirket") 12 Ekim 1971 tarih ve 4373 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlandığı üzere 26 Eylül 1971 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyeti her çeşit ikamet, seyahat, eğlence, istirahat ve benzeri işletmeleri inşa etmek, çalıştırmak; bu çeşit işletmeleri satın almak, satmak, kiralamak veya kiraya vermektir.

Şirket'in kayıtlı adresi Cumhuriyet Cad. No:24/1 48000 Menteşe Muğla'dır.

Grup, Bitez Mh. Atatürk Blv. No:140-735/2 Bodrum Muğla adresinde 3 farklı Apart Otelini (Residence, Site Apart, Bitez Apart) ve Datça Aktur Tatil sitesinin içerisinde yer alan Datça Camping Tesislerine işletmektedir.

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi 1.179.714 TL olup, Grup sermayesinin %10 veya daha fazlasına sahip ortak bulunmamaktadır.

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Şirket'te çalışan ortalama personel sayısı 128'dir (30 Nisan 2022: 121).

Ak-Tur Turizm ve Endüstri A.Ş.'nin bağlı ortaklığının faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Konsolidasyona Konu Olan Bağlı Ortaklıklar

Aksan Turizm İşletmecilik ve Ticaret A.Ş. :

Aksan Turizm İşletmecilik ve Ticaret A.Ş. (Aksan), 20 Kasım 1975 tarihinde anonim şirket olarak Muğla'da kurulmuştur. Aksan'nın merkez adresi "Bitez Mh. Atatürk Blv. No:140-735/2 Bodrum Muğla'dır.

Aksan'ın fiili faaliyet konusu "yurtiçinde ve yurtdışında turizm endüstrisine ilişkin her çeşit ikamet, seyahat, eğlence, spor, plaj, yiyecek, içecek, konaklama ve benzeri tesisleri inşa etmek, satın almak, satmak, kiralamak, kiraya vermek ve işletmektir." şeklindedir.

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Aksan'da çalışan ortalama personel sayısı 8'dir (30 Nisan 2022: 8).

La Social Turizm ve Ticaret Ltd. Şti. :

La Social Turizm ve Ticaret Ltd. Şti. 6 Ekim 2021 tarihinde Muğla'da kurulmuştur. La Social'ın merkez adresi Bitez Mah. Atatürk Bulvarı A blok No:161A Bodrum Muğla'dır.

La Social'ın faaliyet konusu her türlü restoran, pastane, cafe bar gibi gıda satışı yapabileceği tesisler kurmak işletmek kiralamak kiraya vermek şeklindedir.

Ak-Tur Turizm ve Endüstri A.Ş. 29 Temmuz 2022 Tarihli 2022/12 sayılı yönetim kurulu kararının 5. maddesi ve 8 Ağustos 2022 Tarihli 2022/14 sayılı yönetim kurulu kararı uyarınca ile La Social Turizm ve Ticaret Ltd. Şti.'nin 600 Adet payını 600.000 TL karşılığında 8 Ağustos tarihli hisse devir sözleşmesi ile satın almıştır. Hisse devirleri 9 Ağustos 2022 tarihinde tescil olmuştur.

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla La Socail'da çalışan ortalama personel sayısı 2'dir

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından 23 Haziran 2023 tarihinde onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Genel Kurulun ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygunluk Beyanı

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

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

2.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 Tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Grup'un konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarını kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında kayıtlarda düzeltilmiştir.

Şirket direkt veya indirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'nden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda Aksan'ın finansal tabloları TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay ve oy oranı		Konsolidasyon Yöntemi
	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022	
Aksan Turizm İşletmecilik ve Ticaret A.Ş.	65,87%	65,87%	Tam Konsolidasyon
La Social Turizm ve Ticaret Ltd. Şti.	100,00%	--	Tam Konsolidasyon

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un konsolide finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

2.7 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.8 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide 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.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulanmış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklar

Grup'un arsa ve binaları, Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından sırasıyla 19 Haziran 2019 ve 20 Mayıs 2019 tarihlerinde hazırlanan değerlendirme raporları esas alınarak 30 Nisan 2019 tarihinde sona eren dönemde yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlendirme tarihindeki net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış ertelenmiş vergisinden arındırılarak doğrudan öz kaynaklarda yeniden değerlendirme fonları altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	2-15
Binalar	10-50
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-10
Taşıtlar	2-5
Demirbaşlar	2-15
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5
Özel Maliyetler	50

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Söz konusu maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir. Genel olarak, Şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmıştır ve kontrolün Grup'tan çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulmaktadır.

Grup direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'nden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda Aksan'ın finansal tabloları TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Hasılat

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Grup'un müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar dönemsonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası efektif alış kurundan ve yükümlülükler ise dönemsonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası efektif satış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın konsolide kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden gelir ve giderler hesap sınıfında sunulmuştur.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamişsa Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin oluştuğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak ya da tedarikinde veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması, ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta işlem maliyetini de içeren maliyeti ile ölçülür. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile gösterilmektedir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmış olduğu arsa ve binaları, Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 19 Haziran 2019 ve 20 Mayıs 2019 tarihlerinde hazırlanan değerleme raporları esas alınarak 30 Nisan 2019 tarihinde sona eren dönemde yeniden değerlemiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılacak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları, Grup'un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup'un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

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

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

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

2.10 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA VE İŞLETME BİRLEŞMESİ

Grup'un faaliyet bölümleri bazında raporlaması aşağıdaki gibidir;

Bilanço raporlaması;

30 Nisan 2023	Aktur	Aksan	La Social	Bölümler Arası	
				Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	335.885.677	9.221.642	78.105	(1.735.432)	343.449.992
Yabancı Kaynaklar	(74.295.123)	(3.893.857)	(231.995)	1.484.155	(76.936.820)
Net	261.590.554	5.327.785	(153.890)	(251.277)	266.513.172

30 Nisan 2022	Aktur	Aksan	Bölümler Arası	
			Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	332.798.410	9.126.816	(1.123.040)	340.802.186
Yabancı Kaynaklar	(69.007.861)	(3.345.683)	871.763	(71.481.781)
Net	263.790.549	5.781.133	(251.277)	269.320.405

Gelir tablosu raporlaması;

1 Mayıs 2022 – 30 Nisan 2023	Aktur	Aksan	La Social	Bölümler Arası	
				Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	59.274.955	200.652	314.017	(113.778)	59.675.846
Satışların Maliyeti (-)	(47.048.865)	(11.775)	(422.824)	124.233	(47.359.231)
Net	12.226.090	188.877	(108.807)	10.455	12.316.615
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(12.477.135)	(598.863)	(30.197)	(10.455)	(13.116.650)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	(251.045)	(409.986)	(139.004)	--	(800.035)

1 Mayıs 2022 – 30 Nisan 2022	Aktur	Aksan	Bölümler Arası	
			Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	39.644.902	187.119	(62.280)	39.769.741
Satışların Maliyeti (-)	(23.986.220)	--	45.424	(23.940.796)
Net	15.658.682	187.119	(16.856)	15.828.945
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(4.681.351)	(459.231)	16.856	(5.123.726)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	10.977.331	(272.112)	--	10.705.219

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA VE İŞLETME BİRLEŞMESİ (Devamı)

01 Mayıs 2022 – 30 Nisan 2023 döneminde gerçekleşen işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki şekildedir.

Ak-Tur Turizm ve Endüstri A.Ş. 29 Temmuz 2022 Tarihli 2022/12 sayılı yönetim kurulu kararının 5. maddesi ve 8 Ağustos 2022 Tarihli 2022/14 sayılı yönetim kurulu kararı uyarınca ile La Social Turizm ve Ticaret Ltd. Şti.'nin 600 Adet payını 600.000 TL karşılığında 8 Ağustos tarihli hisse devir sözleşmesi ile satın almıştır. Hisse devirleri 9 Ağustos 2022 tarihinde tescil olmuştur.

08 Ağustos 2022 tarihinden itibaren La Social Turizm ve Ticaret Ltd. Şti.'nin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

	08 Ağustos 2022
Toplam varlıklar	994.008
Toplam yükümlülükler	(632.165)
Satın alma tutarı	(600.000)
Dönem karı etkisi	(206.168)
İşletme Birleşmesi Şerefiye	230.122

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişili taraflardan alacaklar

Yoktur (30 Nisan 2022: Yoktur.)

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Nisan 2023		30 Nisan 2022	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ortaklara borçlar (Temettü borcu)	--	4.220.714	--	3.121.000
Toplam	--	4.220.714	--	3.121.000

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

Yoktur (01 Mayıs 2021-30 Nisan 2022: Yoktur).

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alışıları

Yoktur (01 Mayıs 2021-30 Nisan 2022: Yoktur).

e) İlişkili taraflardan finansman gelirleri

Yoktur (01 Mayıs 2021-30 Nisan 2022: Yoktur).

f) İlişkili taraflara finansman giderleri

Yoktur (01 Mayıs 2021-30 Nisan 2022: Yoktur).

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler

01 Mayıs 2022 – 30 Nisan 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.677.566 TL (01 Mayıs 2021 – 30 Nisan 2022: 1.360.526 TL)'dir.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Kasa	84.806	25.421
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	3.289.880	748.314
- Vadeli mevduat	1.533.904	--
Likit fonlar	31.002	26.212
Banka kredi kartı alacakları	335.751	568.412
Toplam	5.275.343	1.368.359

Nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 29 kur riski'nde açıklanmıştır.

30 Nisan 2023 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	25%	33 gün	--	1.533.904
Toplam				1.533.904

30 Nisan 2022 tarihi itibariyle vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022	
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar - Eurobond	12.233.535	14.785.200	
Toplam	12.233.535	14.785.200	
30 Nisan 2023	Maliyet Bedeli	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Eurobond	7.501.082	12.233.535	4.732.453
Toplam	7.501.082	12.233.535	4.732.453
30 Nisan 2022	Maliyet Bedeli	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Eurobond	8.190.000	14.785.200	6.595.200
Toplam	8.190.000	14.785.200	6.595.200

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Kısa vadeli banka kredileri	336.150	3.967.680
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	1.161.047	3.844.905
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	598	--
Toplam	1.497.795	7.812.585
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Uzun vadeli banka kredileri	--	1.191.171
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	589.935	591.060
Toplam	589.935	1.782.231
Toplam Borçlanmalar	2.087.730	9.594.816

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	30 Nisan 2023			30 Nisan 2022		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Kısa vadeli krediler						
TL Krediler	10,02 - 19,08	1.497.197	1.497.197	10,02 - 19,08	7.812.585	7.812.585
Toplam			1.497.197			7.812.585
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	12,55	598	598	--	--	--
Toplam			598			--
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.497.795			7.812.585

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	30 Nisan 2023			30 Nisan 2022		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Uzun vadeli krediler						
TL Krediler	--	--	--	10,20 - 14,40	1.191.171	1.191.171
Toplam			--			1.191.171
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	12,55	589.935	589.935	12,55	591.060	591.060
Toplam			589.935			591.060
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			589.935			1.782.231

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla borçlanmalarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Nisan 2023

Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-1 Yıl	TL	1.497.795	1.497.795
1-2 Yıl	TL	738	738
2-3 Yıl	TL	775	775
3-4 Yıl	TL	832	832
4-5 Yıl	TL	908	908
5 Yıl ve sonrası	TL	586.682	586.682
Toplam			2.087.730

Grup'un 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla borçlanmalarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Nisan 2022

Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-1 Yıl	TL	7.812.585	7.812.585
1-2 Yıl	TL	1.191.769	1.191.769
2-3 Yıl	TL	738	738
3-4 Yıl	TL	775	775
4-5 Yıl	TL	832	832
5 Yıl ve sonrası	TL	588.117	588.117
Toplam			9.594.816

Grup'un kullanmış olduğu kredileri için verdiği teminatlar Not 16'da bulunmaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Alıcılar	354.246	23.022
Alınan çekler	1.079.500	1.459.250
Şüpheli ticari alacaklar	1.242.815	1.246.887
Ara toplam	2.676.561	2.729.159
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(1.242.815)	(1.246.887)
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(67.436)	(100.456)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplamı	1.366.310	1.381.816
Toplam ticari alacaklar	1.366.310	1.381.816

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Dönem başı bakiye	1.246.887	1.458.097
Dönem içindeki artış	23.124	27.321
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	(27.196)	(238.531)
Dönem sonu bakiye	1.242.815	1.246.887

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Vadesi geçmiş	1.242.815	1.246.887
Vadesi 0-30 gün	354.246	1.482.272
Vadesi 61-90 gün	522.500	--
Vadesi 91-365 gün	557.000	--
Dönem sonu bakiye	2.676.561	2.729.159

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 69 gündür (30 Nisan 2022: 86 gün).

30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 16'da belirtilmiştir. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 29'da açıklanmıştır.

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Satıcılar	1.724.479	3.348.896
Borç senetleri	46.000	--
Diğer ticari borçlar	20.573	7.601
Ara toplam	1.791.052	3.356.497
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(35.923)	(55.313)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	1.755.129	3.301.184
Toplam ticari borçlar	1.755.129	3.301.184

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (30 Nisan 2022: 30 gün).

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Vergi dairesinden alacaklar	13.308	186.733
Şüpheli alacaklar	3.500.000	3.500.000
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(3.500.000)	(3.500.000)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	13.308	186.733
Toplam	13.308	186.733

Şüpheli diğer alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Dönem başı bakiye	3.500.000	3.529.561
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	--	(29.561)
Toplam	3.500.000	3.500.000

(*) Şüpheli diğer alacak karşılığının 3.500.000 TL tutarındaki kısmı 30 Nisan 2018 tarihinde sona eren dönemde muhaseleştirilmiş olup, Grup'un, müteahhitlik hizmeti aldığı ve lehine kefalet verdiği Yapı Endüstri İnşaat ve Elektronik Sanayi Ltd. Şti.'nin, Asya Katılım Bankası A.Ş.'den kullanmış olduğu kredilere ilişkin yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle, Grup tarafından Asya Katılım Bankası A.Ş.'ye ödenen tutardan oluşmaktadır.

Grup, söz konusu kredi borcu nedeniyle, Asya Katılım Bankası A.Ş.'nin, Yapı Endüstri İnşaat ve Elektronik Sanayi Ltd. Şti.'ye ait olan ve kredi borcunu karşılayabilecek değerdeki gayrimenkullerini icra yoluyla piyasa fiyatının altında bir değer ile elde ettiği gerekçesiyle Asya Katılım Bankası A.Ş. aleyhine dava açmış olup, dava süreci devam etmektedir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Verilen depozito ve teminatlar	173.810	71.784
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	173.810	71.784
Toplam	173.810	71.784

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Alınan depozito ve teminatlar	5.045	101.200
Diğer borçlar	841.297	627.756
Toplam ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar	846.342	728.956
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	4.220.714	3.121.000
Toplam	5.067.056	3.849.956

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Diğer	12.797	--
Toplam ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar	12.797	--
Toplam	12.797	--

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
İlk madde malzeme	695.020	787.790
Diğer stoklar	974	--
Toplam	695.994	787.790

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Dönem başı bakiye	--	4.712
Dönem içindeki iptal (-)	--	(4.712)
Toplam	--	--

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler- Kısa Vadeli	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Verilen avanslar	524.099	903.403
Gelecek aylara ait giderler	121.863	159.209
Gelecek aylara sigorta giderleri	303.991	--
Toplam	949.953	1.062.612

Peşin Ödenmiş Giderler- Uzun Vadeli	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Verilen sabit kıymet avansları (*)	620.207	3.698.866
Gelecek yıllara ait giderler	333	--
Toplam	620.540	3.698.866

(*) Grup'un Muğla ili Bodrum ilçesinde devam eden villa yatırımlarına ilişkin ödenen avanslardan oluşmaktadır.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Gelirler- Kısa Vadeli	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Alınan sipariş avansları	35.090.987	24.962.098
Gelecek aylara ait gelirler	--	111.048
Toplam	35.090.987	25.073.146

Ertelenmiş Gelirler- Uzun Vadeli	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Alınan sipariş avansları (*)	1.623.276	1.501.540
Toplam	1.623.276	1.501.540

(*) 30 Nisan 2023 tarihi itibariyle alınan sipariş avansları, Aksan'ın Muğla Köyceğiz merkez adresinde bulunan 154/1 parsel A Tipi ve B Tipi arsalar için üçüncü taraflardan aldığı ön ödemelerden oluşmaktadır.

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	1 Mayıs 2022	Girışler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Nisan 2023
Araziler	67.741.592	--	--	--	67.741.592
Binalar	26.221.122	55.000	--	2.609.295	28.885.417
Maliyet değeri toplamı	93.962.714	55.000	--	2.609.295	96.627.009

Birikmiş amortismanlar :

Binalar	--	(13.556)	--	--	(13.556)
Birikmiş amortismanlar toplamı	--	(13.556)	--	--	(13.556)

Net defter değeri	93.962.714				96.613.453
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 19.06.2019 ve 20.05.2019 tarihlerinde Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul değerleme raporları esas alınarak 30 Nisan 2019 tarihinde sona eren dönemde yeniden değerlendirilmiştir.

Maliyet değeri	1 Mayıs 2021	Girışler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Nisan 2022
Araziler	67.741.592	--	--	--	67.741.592
Binalar	5.956.797	--	--	20.264.325	26.221.122
Maliyet değeri toplamı	73.698.389	--	--	20.264.325	93.962.714
Net defter değeri	73.698.389				93.962.714

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	1 Mayıs 2022	Girişler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Nisan 2023
Arazi ve arsalar	101.070.110	--	--	--	101.070.110
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.037.075	--	--	51.093	2.088.168
Binalar	108.067.952	--	--	3.334.205	111.402.157
Makine, tesis ve cihazlar	1.692.037	9.000	--	--	1.701.037
Taşıtlar	1.694.687	32.204	--	--	1.726.891
Demirbaşlar	12.617.400	2.659.853	(17.624)	--	15.259.629
Diğer maddi duran varlıklar	1.456	--	--	--	1.456
Özel maliyetler	1.584.041	574.730	--	--	2.158.771
Yapılmakta olan yatırımlar	654.383	5.762.143	--	(6.119.823)	296.703
Maliyet değeri toplamı	229.419.141	9.037.930	(17.624)	(2.734.525)	235.704.922
Birikmiş amortismanlar :					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.252.793)	(118.696)	--	--	(1.371.489)
Binalar	(5.454.007)	(2.798.946)	--	--	(8.252.953)
Makine, tesis ve cihazlar	(210.048)	(162.067)	--	--	(372.115)
Taşıtlar	(980.863)	(221.134)	--	--	(1.201.997)
Demirbaşlar	(7.578.561)	(1.433.925)	5.465	--	(9.007.021)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.456)	--	--	--	(1.456)
Özel maliyetler	(69.551)	(77.862)	--	--	(147.413)
Birikmiş amortismanlar toplamı	(15.547.279)	(4.812.630)	5.465	--	(20.354.444)
Net defter değeri	213.871.862				215.350.478

30 Nisan 2023 tarih itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 145.098.550 TL'dir (30 Nisan 2022: 142.622.008 TL).

(*) Grup'un arazi, arsa ve binaları 19.06.2019 ve 20.05.2019 tarihlerinde Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul değerleme raporları esas alınarak 30 Nisan 2019 tarihinde sona eren dönemde yeniden değerlendirilmiştir.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	1 Mayıs 2021	Girışler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Nisan 2022
Arazi ve arsalar	101.071.162	--	(1.052)	--	101.070.110
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.037.075	--	--	--	2.037.075
Binalar	107.735.125	--	--	332.827	108.067.952
Makine, tesis ve cihazlar	275.219	1.299.194	--	117.624	1.692.037
Taşıtlar	1.096.974	290.049	(72.796)	380.460	1.694.687
Demirbaşlar	8.685.688	2.710.048	(25.400)	1.247.064	12.617.400
Diğer maddi duran varlıklar	1.456	--	--	--	1.456
Özel maliyetler	1.304.540	8.751	--	270.750	1.584.041
Yapılmakta olan yatırımlar	5.218.336	18.049.097	--	(22.613.050)	654.383
Maliyet değeri toplamı	227.425.575	22.357.139	(99.248)	(20.264.325)	229.419.141
Birikmiş amortismanlar :					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.131.367)	(121.426)	--	--	(1.252.793)
Binalar	(2.681.101)	(2.772.906)	--	--	(5.454.007)
Makine, tesis ve cihazlar	(173.540)	(36.508)	--	--	(210.048)
Taşıtlar	(849.821)	(201.770)	70.728	--	(980.863)
Demirbaşlar	(6.843.553)	(760.408)	25.400	--	(7.578.561)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.456)	--	--	--	(1.456)
Özel maliyetler	(14.412)	(55.139)	--	--	(69.551)
Birikmiş amortismanlar toplamı	11.695.250	(3.948.157)	96.128	--	(15.547.279)
Net defter değeri	215.730.325				213.871.862

(*) Grup'un arazi, arsa ve binaları 19.06.2019 ve 20.05.2019 tarihlerinde Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul değerleme raporları esas alınarak 30 Nisan 2019 tarihinde sona eren dönemde yeniden değerlendirilmiştir.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Maddi duran varlık amortisman gideri	(4.812.630)	(3.948.157)
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	(128.278)	(114.441)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller amortisman gideri	(13.556)	--
Kullanım hakkı varlık amortisman gideri	(11.802)	(11.802)
Toplam	(4.966.266)	(4.074.400)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin gider yerleri bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Hizmet üretim maliyeti	(4.952.710)	(4.074.400)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	(13.556)	--
Toplam	(4.966.266)	(4.074.400)

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	1 Mayıs 2022	Girışler	Çıkışlar (-)	30 Nisan 2023
Kamping alanı Taşıtlar	576.323	--	--	576.323
	--	--	--	--
Maliyet değeri toplamı	576.323	--	--	576.323
Birikmiş amortismanlar :				
Kamping alanı Taşıtlar	(35.406)	(11.802)	--	(47.208)
	--	--	--	--
Birikmiş amortismanlar toplamı	(35.406)	(11.802)	--	(47.208)
Net defter değeri	540.917			529.115
Maliyet değeri	1 Mayıs 2021	Girışler	Çıkışlar (-)	30 Nisan 2022
Kamping alanı	576.323	--	--	576.323
Maliyet değeri toplamı	576.323	--	--	576.323
Birikmiş amortismanlar :				
Kamping alanı	(23.604)	(11.802)	--	(35.406)
Birikmiş amortismanlar toplamı	(23.604)	(11.802)	--	(35.406)
Net defter değeri	552.719			540.917

(*) TFRS-16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulanış yılı olması nedeniyle standardın tanıdığı kolaylaştırılmış yöntemle önceki yılların birikimli etkisi "Muhasebe politikalarındaki değişimin etkisi" başlığında belirtilmiştir.

REFORM SAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	1 Mayıs 2022	Girışler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Nisan 2023
Haklar					
Şerefiye (*)	1.935.197	34.845	--	125.230	2.095.272
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	230.122	--	--	230.122
	568.344	6.511	--	--	574.855
Maliyet değeri toplamı	2.503.541	271.478	--	125.230	2.900.249
Birikmiş amortismanlar :					
Haklar					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(403.793)	(119.401)	--	--	(523.194)
	(555.175)	(8.877)	--	--	(564.052)
Birikmiş amortismanlar toplamı	(958.968)	(128.278)	--	--	(1.087.246)
Net defter değeri	1.544.573				1.813.003
(*) Şerefiye Bkz. Dipnot 3					
Maliyet değeri	1 Mayıs 2021	Girışler	Çıkışlar (-)		30 Nisan 2022
Haklar					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.761.298	173.899	--	--	1.935.197
	562.344	6.000	--	--	568.344
Maliyet değeri toplamı	2.323.642	179.899	--	--	2.503.541
Birikmiş amortismanlar :					
Haklar					
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(311.305)	(92.488)	--	--	(403.793)
	(533.222)	(21.953)	--	--	(555.175)
Birikmiş amortismanlar toplamı	(844.527)	(114.441)	--	--	(958.968)
Net defter değeri	1.479.115				1.544.573

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Dava karşılıkları	1.528.327	188.728
Gider tahakkukları	--	371.274
Toplam	1.528.327	560.002

16.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihi itibariyle verdiği teminat/rehin/ipotek (TRİ) aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Grup tarafından verilen TRİ'ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	115.624.585	114.210.177
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	115.624.585	114.210.177
Grup'un özkaynaklar toplamı	266.513.172	269.320.405
Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin grup özkaynaklarına oranı	43,38%	42,41%

Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatlar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Banka Teminat Mektupları	384.585	130.177
Verilen Kefaletler	1.260.000	100.000
Verilen İpotekler	113.980.000	113.980.000
Toplam	115.624.585	114.210.177

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

16.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatlar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
İpotekler ve rehinler	500.000	500.000
Çek ve senet olarak alınan teminatlar	4.765.403	21.009.917
Toplam	5.265.403	21.509.917

(*) 30 Nisan 2023 tarihi itibariyle alınan teminat çek ve senetlerinin 16.000.000 TL tutarındaki kısmı (30 Nisan 2021: 16.000.000 TL), Grup'a müteahhitlik hizmeti vermiş olan ancak faaliyetlerine devam edemeyen Yapı Endüstri İnşaat ve Elektronik Sanayi Ticaret Ltd. Şti. tarafından verilmiş teminat çeklerinden oluşmaktadır. Yapı Endüstri İnşaat ve Elektronik Sanayi Ticaret Ltd. Şti.'nin iflasta olması nedeniyle söz konusu teminat çek ve senetlerinin tahsil imkanı bulunmamaktadır.

NOT 17 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup'un cari dönemde mali tablolarına yansıyan kira gelirleri toplamı 3.682.991 TL (01 Mayıs 2021 – 30 Nisan 2022: 2.088.606 TL) olup, gayrimenkul kira gelirlerinde, arsa ve plaj tesisleri kira gelirlerinden oluşmaktadır.

Grup kiralama yükümlülükleriyle ilgili olarak 01 Mayıs 2019 tarihinden itibaren TFRS-16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır (Not 14).

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	491.055	282.652
Toplam	491.055	282.652
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.365.616	1.730.132
Toplam	3.365.616	1.730.132

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

30 Nisan 2023 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 TL (30 Nisan 2022: 10.842,81 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar % 2,35 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (30 Nisan 2022: 4,21 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Dönem başı	1.730.132	515.989
Cari hizmet maliyeti	401.514	206.203
Faiz maliyeti	483.399	113.105
Dönem içerisinde ödenen (-)	(376.363)	(216.255)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	1.126.934	1.111.090
Dönem sonu karşılık tutarı	3.365.616	1.730.132

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Personele borçlar	1.366.627	70.945
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	448.957	526.897
Toplam	1.815.584	597.842

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Hizmet üretim maliyeti	(4.952.710)	(4.074.400)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	(13.556)	--
Toplam	(4.966.266)	(4.074.400)

Personel giderleri	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Hizmet üretim maliyeti	(15.541.754)	(8.210.345)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	(5.224.774)	(2.898.934)
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 23)	(2.158.827)	(1.080.715)
Toplam	(22.925.355)	(12.189.994)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Devreden katma değer vergisi	4.615.459	5.449.413
Verilen iş avansları	41.040	1.814
Personel avansları	45.500	60.402
Gelir tahakkukları	15.474	1.654
Toplam	4.717.473	5.513.283

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	170.436	15.239
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi borçları	141.764	174.753
Toplam	312.200	189.992

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in sermayesi 1.179.714 TL olup her biri 0,01 TL itibari kıymette ve tamamı nama yazılı 117.971.444 paya bölünmüştür (30 Nisan 2022: 1.179.714 TL; 0,001 TL, 117.971.444 pay). Şirket paylarının 2.500 adedi A grubu nama yazılı imtiyazlı pay (kar payı imtiyazı) senetlerinden, 117.968.944 adedi ise B grubu nama yazılı pay senetlerinden oluşmaktadır.

Grup, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre esas sermaye sistemine tabidir.

Grup paylarının %10 veya fazlasına sahip ortak bulunmamaktadır.

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Sermaye	1.179.714	1.179.714
Toplam	1.179.714	1.179.714
Sermaye düzeltmesi farkları	5.670.081	5.670.081
Toplam ödenmiş sermaye	6.849.795	6.849.795

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	(704)	(704)
Toplam	(704)	(704)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yeniden değerlendirme fonu

Grup'un arsa, arazi ve binaları, Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 19 Haziran 2019 ve 20 Mayıs 2019 tarihlerinde hazırlanan değerlendirme raporları esas alınarak 30 Nisan 2019 tarihinde sona eren dönemde yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlendirme tarihindeki net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış ertelenmiş vergisinden arındırılarak doğrudan öz kaynaklarda yeniden değerlendirme fonları altında muhasebeleştirilir. 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi etkisi düştükten sonra 178.970.774 TL'dir (30 Nisan 2022: 178.970.774 TL).

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Grup'un 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (1.765.491) TL'dir (30 Nisan 2022: (899.904) TL aktüeryal kazanç).

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve özel fonlardan oluşmaktadır. Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Yasal yedekler	1.867.850	1.509.939
Özel fonlar	14.538.830	14.538.830
Toplam	16.406.680	16.048.769

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Birikmiş Karlar

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş karlarının değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Dönem başı bakiye	52.639.594	53.983.183
Net dönem karından transfer	13.381.736	1.015.840
Temettü ödemesi	(3.638.096)	(2.359.429)
Dönem sonu bakiye	62.383.234	52.639.594

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle kontrol gücü olmayan paylarının değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Açılış bakiyesi	1.972.434	2.082.885
Ana ortaklık dışı kar / zarar	(161.138)	(110.451)
Toplam	1.811.296	1.972.434

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere ait satış gelirleri ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Yurtiçi satışlar	60.707.530	39.984.174
Diğer gelirler	1.282	827.533
Brüt satışlar	60.708.812	40.811.707
Satış iskontoları (-)	(1.032.966)	(999.496)
Satış iadeleri (-)	--	(42.470)
Net Satışlar	59.675.846	39.769.741
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(47.359.231)	(23.940.796)
Brüt kar	12.316.615	15.828.945

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere ait satılan hizmet maliyetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Satılan hizmet maliyeti	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Personel giderleri	(15.541.754)	(8.210.345)
Bakım ve onarım giderleri	(3.789.842)	(2.333.517)
Elektrik, su, telefon giderleri	(5.749.555)	(1.825.325)
Kira giderleri	(1.183.931)	(390.029)
Malzeme giderleri	(2.248.634)	(1.207.530)
Nakliye ve kargo giderleri	(225.223)	(100.399)
Sigorta giderleri	(856.307)	(92.378)
Taşıt giderleri	(474.893)	(273.492)
Temizlik, yıkama ve ilaçlama giderleri	(1.224.755)	(454.261)
Vergi, harç ve ecrimisil giderleri	(3.415.884)	(1.165.275)
Yakıt giderleri	(471.359)	(242.564)
Yiyecek içecek giderleri	(5.855.520)	(3.089.302)
Amortisman giderleri	(4.952.710)	(4.074.400)
Danışmanlık gideri	(600.031)	--
Diğer giderler	(768.833)	(481.979)
Toplam	(47.359.231)	(23.940.796)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama satış giderleri	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Personel giderleri	(2.158.827)	(1.080.715)
İlan ve reklam giderleri	(149.587)	(129.837)
Fuar ve sergi giderleri	--	(1.096)
Önbüro ve ofis giderleri	(44.034)	(42.376)
Diğer giderler	(33.222)	--
Toplam	(2.385.670)	(1.254.024)

Genel yönetim giderleri	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Personel giderleri	(5.224.774)	(2.898.934)
Yönetim kurulu giderleri	(1.536.717)	(815.094)
Denetim kurulu giderleri	(14.000)	(46.553)
Bakım onarım giderleri	(91.594)	(285.072)
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	(771.186)	(427.495)
Taşıt giderleri	(12.069)	(32.793)
Vergi ve harç giderleri	(249.541)	(175.387)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(108.797)	(54.056)
Genel kurul, noter ve mahkeme giderleri	(458.828)	(432.108)
Amortisman giderleri	(13.556)	--
Kırtasiye giderleri	(67.611)	(48.953)
Yemek giderleri	(328.206)	(122.439)
Temsil ağırlama giderleri	(192.354)	(121.459)
Banka masraf giderleri	(40.035)	(13.737)
Kıdem tazminat karşılık giderleri	(222.511)	(319.308)
Diğer giderler	(1.169.938)	(1.177.431)
Toplam	(10.501.717)	(6.970.819)

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere diğer faaliyet gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Ertelenmiş finansman geliri	136.379	122.719
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	27.196	268.092
Kur farkı gelirleri	259.492	1.675.988
SGK teşvik gelirleri	1.257.665	--
Sözleşme feshinden doğan tazminat geliri	593.220	254.237
Konusu kalmayan dava karşılıkları	128.727	1.148.230
Diğer gelirler	796.954	975.308
Toplam	3.199.633	4.444.574

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Şüpheli alacak karşılığı gideri	(23.124)	(27.321)
Kur Farkı gideri	(26.882)	(213.209)
Ertelenmiş finansman gideri	(122.749)	(121.380)
Matrah artırımı gideri	(1.136.999)	(524.258)
Dava karşılık giderleri	(1.468.326)	(108.453)
Dava giderleri	--	(215.818)
Önceki dönem gider ve zararları	(469.968)	--
Diğer	(180.848)	(133.018)
Toplam	(3.428.896)	(1.343.457)

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Duran varlık satış karı	423	302.511
Menkul kıymet değer artışları	4.732.453	6.595.200
Eurobond faiz gelirleri	1.244.876	982.468
Toplam	5.977.752	7.880.179

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Duran varlık satış zararı	(12.159)	--
Toplam	(12.159)	--

NOT 26 - FİNANSAL GİDERLER / GELİRLER

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere finansal giderlerinin ve gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Gelirler	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Faiz gelirleri	104.168	11.691
Toplam	104.168	11.691

Finansal Giderler	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Faiz giderleri	(1.678.072)	(1.281.898)
Komisyon giderleri	(173.137)	(105.201)
Kiralama yükümlülüklerinden doğan faiz gideri	(74.149)	(130.034)
Toplam	(1.925.358)	(1.517.133)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Vergi geliri / (gideri)	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	(2.400.026)	(3.104.428)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	788.069	(339.922)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	(1.611.957)	(3.444.350)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Grup'un 30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle dönem karı vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı	2.400.026	3.104.428
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (-)	(5.497.703)	(5.130.105)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(3.097.677)	(2.025.677)

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.

30 Nisan 2023 tarihinde sona eren dönemde uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (30 Nisan 2022: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Nisan 2022 tarihinde sona eren dönemde kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir (30 Nisan 2021: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30'uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15'den %10'a düşürülmüştür.

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi geliri/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri / (gideri)	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	(2.400.026)	(3.104.428)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	788.069	(339.922)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	(1.611.957)	(3.444.350)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide 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 mali tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Grup'un 30 Nisan 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (30 Nisan 2021: %23).

Arsalar, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilmesine ilişkin oluşan geçici fark ancak bu gayrimenkuller satıldığı zaman ortadan kalkacaktır. Yürürlükteki vergi kanunları çerçevesinde şirketlerin gayrimenkul satışından kaynaklanan karlarının %50'sini Özkaynaklar altında sınıflandırarak vergiden muaf bırakma hakları olduğu dikkate alındığında geriye kalan %50'lik kısım %20 vergiye tabi olacaktır ki bu da toplam kar üzerinden %10 etkin vergi oranına tekabül etmektedir. Dolayısıyla arsaya ilişkin geçici fark üzerinden ertelenmiş vergi hesabı %10 ile yapılmıştır. Maddi duran varlıklara ilişkin değerlendirme artışları öz kaynaklar altında maddi duran varlık değer artış fonu olarak muhasebeleştirilmesi nedeniyle bu farka ilişkin ertelenmiş vergi etkisi de kar veya zarar tablosunda değil, öz kaynakların altında muhasebeleştirilmiştir.

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devam)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	2.561.419	689.718	512.284	137.943
Maddi duran varlık değerleme artışları	(198.856.415)	(198.856.415)	(19.885.642)	(19.885.642)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme artışları	(66.439.319)	(66.439.319)	(6.643.932)	(6.643.932)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.365.616	1.730.132	673.123	346.026
Kullanılmamış izin karşılığı	491.055	282.652	98.211	65.010
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	33.532	100.456	6.706	23.105
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(35.923)	(55.313)	(7.185)	(12.722)
Şüpheli alacak karşılığı	4.768.815	4.846.887	953.763	969.377
Eurobond değerleme düzeltmesi	(577.455)	(607.733)	(115.491)	(139.779)
Dava karşılığı	1.528.327	188.728	305.665	37.746
TFRS 16 kiralama standardının etkisi	14.209	14.737	2.842	2.947
Diğer	1.562.958	1.490.709	312.593	299.402
Ertelenen vergi varlıkları	14.325.931	9.344.019	2.865.187	1.881.556
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(265.909.112)	(265.958.780)	(26.652.250)	(26.682.075)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(251.583.181)	(256.614.761)	(23.787.063)	(24.800.519)

30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemlerinde Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Dönem başı	(24.800.519)	(24.682.815)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	788.069	(339.922)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	225.387	222.218
Dönem sonu	(23.787.063)	(24.800.519)

NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına esas kar/(kayıp), hissedarlara ait net karın/(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01 Mayıs 2022- 30 Nisan 2023	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	1.886.094	13.739.647
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	117.971.444	117.971.444
Tam TL cinsinden hisse başına kar / (zarar)	0,0160	0,1165

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Grup'un mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski ve menkul kıymet piyasası riski içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup'un finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan 'net işletme sermayesi ihtiyacı Grup'un özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Grup'un finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Grup bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Grup'un politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Grup'un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Nisan 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	1.366.310	187.118	4.823.784	366.753
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	1.366.310	187.118	4.823.784	366.753
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.242.815	3.500.000	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.242.815)	(3.500.000)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vb.'nin ayrıntılı dökümü Not 16'da gösterilmiştir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

30 Nisan 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski				
(A+B+C+D) ⁽¹⁾	1.381.816	258.517	748.314	594.624
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	1.381.816	258.517	748.314	594.624
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.246.887	3.500.000	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.246.887)	(3.500.000)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vb.'nin ayrıntılı dökümü Not 16'da gösterilmiştir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023					
	Taşınan Değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısası (I)	3 - 6 ay arası (II)	6 ay - 12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Beklenen Vadeler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	2.087.729	2.150.305	977.121	436.988	145.663	590.532
Ticari borçlar	1.755.129	1.791.052	1.791.052	--	--	--
Diğer borçlar	5.079.853	5.079.853	5.079.853	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	8.922.711	9.021.210	7.848.026	436.988	145.663	590.532

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

	30 Nisan 2022					
	Taşınan Değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısası (I)	3 - 6 ay arası (II)	6 ay - 12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler						
Beklenen Vadeler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	9.594.816	10.121.116	1.092.915	5.574.582	1.606.902	1.846.718
Ticari borçlar	3.301.184	3.356.497	3.356.497	--	--	--
Diğer borçlar	3.849.956	3.849.956	3.849.956	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	16.745.956	17.327.569	8.299.368	5.574.582	1.606.902	1.846.718

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riskinden korunmak amacıyla yer yer opsiyon sözleşmeleri yapmaktadır.

30 Nisan 2023 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	30 Nisan 2023					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	CHF	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.639.223	82.435	1.768	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	12.233.535	600.000	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.872.758	682.435	1.768	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.872.758	682.435	1.768	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	13.872.758	682.435	1.768	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	1.639.223	82.435	1.768	--	--	--

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski(Devamı)

	Döviz Pozisyonu Tablosu					
	30 Nisan 2022					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	CHF	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	33.638	408	1.768	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	14.785.200	1.000.000	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.818.838	1.000.408	1.768	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	14.818.838	1.000.408	1.768	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	14.818.838	1.000.408	1.768	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.638	408	1.768	--	--	--

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski(Devamı)

Duyarlılık analizi;

Konsolide finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki %10 oranındaki değişiklikten aşağıdaki şekilde etkilenecekti.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Nisan 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.384.515	(1.384.515)	1.107.612	(1.107.612)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.384.515	(1.384.515)	1.107.612	(1.107.612)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.761	(2.761)	2.208	(2.208)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	2.761	(2.761)	2.208	(2.208)
GBP' in TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	--	--	--	--
CHF' nin TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- CHF riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- CHF Net Etki (10+11)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
13- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
14- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
15- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.387.276	(1.387.276)	1.109.820	(1.109.820)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski(Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Nisan 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.479.123	(1.479.123)	1.183.299	(1.183.299)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.479.123	(1.479.123)	1.183.299	(1.183.299)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.761	(2.761)	2.208	(2.208)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	2.761	(2.761)	2.208	(2.208)
GBP' ın TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	--	--	--	--
CHF' nin TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- CHF riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- CHF Net Etki (10+11)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
13- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
14- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
15- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.481.884	(1.481.884)	1.185.507	(1.185.507)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Oranı Riski

Grup kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Nisan 2023	30 Nisan 2022
Toplam borçlar	76.936.820	71.481.781
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(5.275.343)	(1.368.359)
Net borç	71.661.477	70.113.422
Toplam özkaynaklar	266.513.172	269.320.405
Toplam sermaye	338.174.649	339.433.827
Borç/sermaye oranı	21,19%	20,66%

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

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmıştır.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 30– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 31- MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.