

**AK-TUR TURİZM
VE ENDÜSTRİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ 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 2022 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 2022 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.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Grup'un 1 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirmiş olduğu toplam 39.769.741 TL (30 Nisan 2021: 22.206.069 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 2022 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 2022 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.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

5. Diğer Hususlar

Grup'un 30 Nisan 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluştan tarafından gerçekleştirilmiş olup, olup önceki bağımsız denetim kuruluştan 30 Nisan 2021 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 11 Haziran 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

6. 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.

7. 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.

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.


REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Mayıs 2021 - 30 Nisan 2022 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, 24 Haziran 2022

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

Ceyhun GÖNEN
Sorumlu Denetçi

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 - 58

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 VE 30 NİSAN 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2022	Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.368.359	11.591.133
Finansal Yatırımlar	6	14.785.200	8.190.000
Ticari Alacaklar		1.381.816	1.037.916
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	1.381.816	1.037.916
Diğer Alacaklar		186.733	24.004
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	186.733	24.004
Stoklar	10	787.790	286.555
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.062.612	617.355
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	2.025.677	1.141.930
Diğer Dönen Varlıklar	20	5.513.283	1.321.865
Toplam Dönen Varlıklar		27.111.470	24.210.758
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		71.784	21.721
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	71.784	21.721
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	93.962.714	73.698.389
Maddi Duran Varlıklar	13	213.871.862	215.730.325
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	540.917	552.719
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	1.544.573	1.479.115
Peşin Ödenmiş Giderler	11	3.698.866	3.529.355
Toplam Duran Varlıklar		313.690.716	295.011.624
TOPLAM VARLIKLAR		340.802.186	319.222.382

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 2022 VE 30 NİSAN 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2022	Denetimden Geçmiş 30 Nisan 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	3.967.680	3.279.506
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	3.844.905	1.872.772
Ticari Borçlar		3.301.184	1.679.063
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	3.301.184	1.679.063
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	597.842	499.358
Diğer Borçlar		3.849.956	3.112.806
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	3.121.000	2.646.770
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	728.956	466.036
Ertelenmiş Gelirler	11	25.073.146	15.395.875
Kısa Vadeli Karşılıklar		842.654	2.206.839
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	560.002	1.971.054
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	282.652	235.785
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	189.992	72.947
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		41.667.359	28.119.166
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.191.171	4.878.246
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7	591.060	591.526
Ertelenmiş Gelirler	11	1.501.540	1.501.540
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.730.132	515.989
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	1.730.132	515.989
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	24.800.519	24.682.815
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.814.422	32.170.116
Toplam Yükümlülükler		71.481.781	60.289.282
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		267.347.971	256.850.215
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		178.070.870	178.953.332
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	21	178.970.774	178.970.774
- Aktüeryal Kazanç / Kayıplar	21	(899.904)	(17.442)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	16.048.769	15.522.251
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	52.639.594	53.983.183
Net Dönem Karı/Zararı	28	13.739.647	1.542.358
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.972.434	2.082.885
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		269.320.405	258.933.100
TOPLAM KAYNAKLAR		340.802.186	319.222.382

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 MAYIS 2021- 30 NİSAN 2022 VE 01 MAYIS 2020- 30 NİSAN 2021 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Hasılat	22	39.769.741	22.206.069
Satışların Maliyeti (-)	22	(23.940.796)	(14.942.065)
BRÜT KAR / ZARAR		15.828.945	7.264.004
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(6.970.819)	(5.092.677)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(1.254.024)	(1.007.280)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	4.444.574	7.919.958
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(1.343.457)	(4.950.362)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		10.705.219	4.133.643
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	6.897.711	336.345
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		17.602.930	4.469.988
Finansal Gelirler	26	994.159	931.309
Finansal Giderler (-)	26	(1.517.133)	(1.315.987)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		17.079.956	4.085.310
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri			
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	27	(3.104.428)	(1.892.596)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	27	(339.922)	(782.677)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		13.635.606	1.410.037
DÖNEM KARI / ZARARI		13.635.606	1.410.037
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(104.041)	(132.321)
Ana Ortaklık Payları	28	13.739.647	1.542.358
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,1165	0,0131
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(888.872)	(18.051)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	18	(1.111.090)	(22.564)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	222.218	4.513
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(888.872)	(18.051)
Toplam Kapsamlı Gelir Dağılımı		12.746.734	1.391.986
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(110.451)	(132.321)
Ana Ortaklık Payları		12.857.185	1.524.307

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 VE 30 NİSAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNİMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
	Yeniden					Birlikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Değerleme ve Öçüm 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
01 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler – Yeniden düzenlenmiş	1.179.714	5.670.081	(704)	178.970.774	609	15.522.251	52.605.141	1.378.042	255.325.908	2.215.206
Transferler	--	--	--	--	--	--	1.378.042	(1.378.042)	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	(18.051)	--	--	1.542.358	1.524.307	(132.321)
- Net dönem kar / zarar	--	--	--	--	--	--	--	1.542.358	1.542.358	(132.321)
- Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(18.051)	--	--	--	(18.051)	--
30 Nisan 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.179.714	5.670.081	(704)	178.970.774	(17.442)	15.522.251	53.983.183	1.542.358	256.850.215	2.082.885
Transferler	--	--	--	--	--	526.518	1.015.840	(1.542.358)	--	--
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	--	(2.359.429)	--	(2.359.429)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	(882.462)	--	--	13.739.647	12.857.185	(110.451)
- Net dönem kar / zarar	--	--	--	--	--	--	--	13.739.647	13.739.647	(104.041)
- Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(882.462)	--	--	--	(882.462)	(6.410)
30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	1.179.714	5.670.081	(704)	178.970.774	(899.904)	16.048.769	52.639.594	13.739.647	267.347.971	1.972.434
										269.320.405

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 VE 30 NİSAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	Denetimden Geçmiş 01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		17.282.216	7.300.817
Net Dönem Karı		13.635.606	1.410.037
Net Dönem Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.490.971	2.062.489
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	4.074.400	3.568.588
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	103.053	59.808
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	8	240.771	118.813
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	16	(1.039.777)	(4.908.701)
- İzin Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	46.867	63.962
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(371.275)	(371.274)
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler		4.712	--
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	25	--	(3.341)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.281.898	1.172.437
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(122.719)	(53.806)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		121.380	77.075
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	13 - 15	302.511	(333.004)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	12	(6.595.200)	(3.341)
Vergi Geliri / Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	3.444.350	2.675.273
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.155.639	3.828.291
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	4 - 8	(676.490)	(219.743)
Stoklardaki Artış/Azalış	10	(505.947)	(139.608)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.906.609)	(95.535)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalış	4 - 8	1.744.840	531.351
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		10.629.950	6.786.352
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	(5.130.105)	(3.034.526)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(22.836.429)	(7.564.186)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	21	--	(1.192.018)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 - 13 - 15	(299.391)	813.559
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 - 13 - 15	(22.537.038)	(7.185.727)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.668.561)	3.644.073
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	7.500.000	6.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(8.610.096)	(1.345.422)
Ödenen Faiz		(1.199.036)	(1.010.505)
Ödenen Temettüleri	21	(2.359.429)	--
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(10.222.774)	3.380.704
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		11.591.133	8.210.429
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.368.359	11.591.133

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 itibariyle ödenmiş sermayesi 1.179.714 TL olup, Grup sermayesinin %10 veya daha fazlasına sahip ortak bulunmamaktadır.

30 Nisan 2022 tarihi itibariyle Şirket'te çalışan ortalama personel sayısı 121'dir (30 Nisan 2021: 94).

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'ın 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 2022 tarihi itibariyle Aksan'da çalışan ortalama personel sayısı 8'dir (30 Nisan 2021: 8).

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından 24 Haziran 2022 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 ("KGGK") 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 KGGK 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.

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

2.2 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 endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50' den 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.

30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021	
Aksan Turizm İşletmecilik ve Ticaret A.Ş.	65,87%	65,87%	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.

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

a) 1 Mayıs 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

1 Mayıs 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)
2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır.

Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Grup, TFRS 17 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi UFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 uygulamış 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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan 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.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 değerleme 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:

	<u>Yıllar</u>
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 artırıcı 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.

REFORM BAĞIMSIZ
DEĞERLEM A.Ş.

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:

	Yıllar
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 (amortismanına 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 yansıtmamayı 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.

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

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

2.9 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.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

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 oluşmamışsa 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 koşullarının sağlanmış olmasında 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 ayrılmak 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 temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, 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 yasallaşmış 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 alınından 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 2022 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

Grup'un faaliyet bölümleri bazında raporlaması aşağıdaki gibidir;

Bilanço raporlaması;

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

30 Nisan 2021	Aktur	Aksan	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	312.321.570	9.120.752	(2.219.940)	319.222.382
Yükümlülükler	(59.241.946)	(3.015.999)	1.968.663	(60.289.282)
Net	253.079.624	6.104.753	(251.277)	258.933.100

Gelir tablosu raporlaması;

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

1 Mayıs 2020 – 30 Nisan 2021	Aktur	Aksan	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	22.111.894	94.175	--	22.206.069
Satışların Maliyeti (-)	(14.943.426)	(1.224)	2.585	(14.942.065)
Net	7.168.468	92.951	2.585	7.264.004
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(2.667.810)	(459.966)	(2.585)	(3.130.361)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	4.500.658	(367.015)	--	4.133.643

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişili taraflardan alacaklar

Yoktur (30 Nisan 2021: Yoktur.)

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Nisan 2022		30 Nisan 2021	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ortaklara borçlar (Temettü borcu)	--	3.121.000	--	2.646.770
Toplam	--	3.121.000	--	2.646.770

c) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

Yoktur (01 Mayıs 2020-30 Nisan 2021: Yoktur).

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

Yoktur (01 Mayıs 2020-30 Nisan 2021: Yoktur).

e) İlişkili taraflardan finansman gelirleri

Yoktur (01 Mayıs 2020-30 Nisan 2021: Yoktur).

f) İlişkili taraflara finansman giderleri

Yoktur (01 Mayıs 2020-30 Nisan 2021: Yoktur).

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve diğer menfaatler

01 Mayıs 2021 – 30 Nisan 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.360.526 TL (01 Mayıs 2020 – 30 Nisan 2021: 1.095.465 TL)'dir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Kasa	25.421	40.093
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	748.314	2.881.273
- Vadeli mevduat	--	8.207.862
Likit fonlar	26.212	22.338
Banka kredi kartı alacakları	568.412	439.567
Toplam	1.368.359	11.591.133

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

30 Nisan 2022 tarihi itibariyle vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 (devamı)

30 Nisan 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	%18,75	21 gün	2.011.241	2.011.241
ABD\$	%0,80	31 gün	753.361	6.196.621
Toplam				8.207.862

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		
- Eurobond	14.785.200	8.190.000
Toplam	14.785.200	8.190.000

30 Nisan 2022

	Maliyet Bedeli	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Eurobond	7.887.205	14.785.200	6.897.995
Toplam	7.887.205	14.785.200	6.897.995

30 Nisan 2021

	Maliyet Bedeli	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Eurobond	7.887.205	8.190.000	302.795
Toplam	7.887.205	8.190.000	302.795

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar / Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
--	---------------	---------------

Kısa vadeli banka kredileri	3.967.680	3.279.506
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	3.844.905	1.872.772

Toplam	7.812.585	5.152.278
---------------	------------------	------------------

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
--------------------------	---------------	---------------

Uzun vadeli banka kredileri	1.191.171	4.878.246
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	591.060	591.526

Toplam	1.782.231	5.469.772
---------------	------------------	------------------

Toplam Borçlanmalar	9.594.816	10.622.050
----------------------------	------------------	-------------------

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – BORÇLANIMLAR (Devamı)

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	30 Nisan 2022			30 Nisan 2021		
	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı	Faiz oranı %	Döviz tutarı	TL Tutarı
Kısa vadeli krediler / Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları						
TL Krediler	10,02 - 19,08	7.812.585	7.812.585	10,20 - 14,40	5.152.278	5.152.278
Toplam			7.812.585			5.152.278

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	30 Nisan 2022			30 Nisan 2021		
	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	10,20 - 14,40	4.878.246	4.878.246
Toplam			1.191.171			4.878.246
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar						
TL Faaliyet kiralama borçları	12,55	591.060	591.060	12,55	591.526	591.526
Toplam			591.060			591.526
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.782.231			5.469.772

REKREY BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 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 30 Nisan 2021 tarihi itibarıyla borçlanmalarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Nisan 2021

Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-1 Yıl	TL	5.152.278	5.152.278
1-2 Yıl	TL	3.688.069	3.688.069
2-3 Yıl	TL	1.191.768	1.191.768
3-4 Yıl	TL	738	738
4-5 Yıl	TL	775	775
5 Yıl ve sonrası	TL	588.422	588.422
Toplam			10.622.050

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Ticari alacaklar	23.022	89.302
Alınan çekler	1.459.250	1.016.020
Şüpheli ticari alacaklar	1.246.887	1.458.097
Ara toplam	2.729.159	2.563.419
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(1.246.887)	(1.458.097)
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(100.456)	(67.406)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplamı	1.381.816	1.037.916
Toplam ticari alacaklar	1.381.816	1.037.916

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022	30 Nisan 2021
Dönem başı bakiye	1.458.097	1.407.841
Dönem içindeki artış	27.321	247.963
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	(238.531)	(129.150)
Kayıtlardan silinen değersiz alacaklar	--	(68.557)
Dönem sonu bakiye	1.246.887	1.458.097

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Vadesi geçmiş	1.246.887	1.458.097
Vadesi 0-86 gün	1.482.272	1.105.322
Dönem sonu bakiye	2.729.159	2.563.419

30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 86 gündür (30 Nisan 2021: 17 gün).

30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Ticari borçlar	3.348.896	1.385.676
Borç senetleri	--	199.821
Diğer ticari borçlar	7.601	114.490
Ara toplam	3.356.497	1.699.987
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(55.313)	(20.924)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar toplamı	3.301.184	1.679.063
Toplam ticari borçlar	3.301.184	1.679.063

30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (30 Nisan 2021: 42 gün).

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle diğer alacak ve borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Vergi dairesinden alacaklar	186.733	3.819
Şüpheli alacaklar	3.500.000	3.529.561
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(3.500.000)	(3.529.561)
Verilen depozito ve teminatlar	--	12.946
Diğer	--	7.239
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	186.733	24.004
Toplam	186.733	24.004

Şüpheli diğer alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Dönem başı bakiye	3.529.561	3.529.561
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	(29.561)	--
Toplam	3.500.000	3.529.561

(*) Şüpheli diğer alacak karşılığının 3.500.000 TL tutarındaki kısmı 30 Nisan 2018 tarihinde sona eren dönemde muhaseleleştirilmiş 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 2022	30 Nisan 2021
Verilen depozito ve teminatlar	71.784	21.721
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	71.784	21.721
Toplam	71.784	21.721

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Alınan depozito ve teminatlar	101.200	97.970
Diğer borçlar	627.756	368.066
Toplam ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar	728.956	466.036
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	3.121.000	2.646.770
Toplam	3.849.956	3.112.806

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
İlk madde malzeme	787.790	286.555
Diğer stoklar	--	4.712
Ara toplam	787.790	291.267
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	--	(4.712)
Toplam	787.790	286.555

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Dönem başı bakiye	4.712	4.712
Dönem içindeki iptal (-)	(4.712)	--
Toplam	--	4.712

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler- Kısa Vadeli	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Verilen avanslar	903.403	559.202
Gelecek aylara ait giderler	159.209	58.153
Toplam	1.062.612	617.355

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

Peşin Ödenmiş Giderler- Uzun Vadeli	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Verilen sabit kıymet avansları (*)	3.698.866	3.529.355
Toplam	3.698.866	3.529.355

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

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Gelirler- Kısa Vadeli	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Alınan sipariş avansları	24.962.098	15.377.042
Gelecek aylara ait gelirler	111.048	18.833
Toplam	25.073.146	15.395.875

Ertelenmiş Gelirler- Uzun Vadeli	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Alınan sipariş avansları	1.501.540	1.501.540
Toplam	1.501.540	1.501.540

(*) 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla 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 2021	Girişler	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

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 2020	Girişler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Nisan 2021
Araziler	67.741.592	--	--	--	67.741.592
Binalar	6.436.797	--	(480.000)	--	5.956.797
Maliyet değeri toplamı	74.178.389	--	(480.000)	--	73.698.389
Net defter değeri	74.178.389				73.698.389

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 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

30 Nisan 2022 tarih itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 142.622.008 TL'dir (30 Nisan 2021: 28.870.752 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.

**REKÖM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2020	Girışler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Nisan 2021
Arazi ve arsalar	101.071.162	--	--	--	101.071.162
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.992.498	44.577	--	--	2.037.075
Binalar	104.353.510	56.696	(555)	3.325.474	107.735.125
Makine, tesis ve cihazlar	240.216	35.003	--	--	275.219
Taşıtlar	1.047.744	39.250	--	9.980	1.096.974
Demirbaşlar	7.120.925	1.517.160	--	47.603	8.685.688
Diğer maddi duran varlıklar	1.456	--	--	--	1.456
Özel maliyetler	7.500	--	--	1.297.040	1.304.540
Yapılmakta olan yatırımlar	5.883.173	4.015.260	--	(4.680.097)	5.218.336
Maliyet değeri toplamı	221.718.184	5.707.946	(555)	--	227.425.575
Birikmiş amortismanlar :					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	959.334	172.033	--	--	1.131.367
Binalar	958	2.680.143	--	--	2.681.101
Makine, tesis ve cihazlar	160.630	12.910	--	--	173.540
Taşıtlar	747.123	102.698	--	--	849.821
Demirbaşlar	6.385.998	457.555	--	--	6.843.553
Diğer maddi duran varlıklar	1.456	--	--	--	1.456
Özel maliyetler	150	14.262	--	--	14.412
Birikmiş amortismanlar toplamı	8.255.649	3.439.601	--	--	11.695.250
Net defter değeri	213.462.535				215.730.325

(*) 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.

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Maddi duran varlık amortisman gideri	3.948.157	3.439.601
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	114.441	114.471
Kullanım hakkı varlık amortisman gideri	11.802	14.516
Toplam	4.074.400	3.568.588

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

	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Hizmet üretim maliyeti	4.074.400	3.568.588
Toplam	4.074.400	3.568.588

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2021	Girişler	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
Maliyet değeri	1 Mayıs 2020	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Nisan 2021
Kamping alanı	443.812	132.511	--	576.323
Maliyet değeri toplamı	443.812	132.511	--	576.323
Birikmiş amortismanlar :				
Kamping alanı	9.088	14.516	--	23.604
Birikmiş amortismanlar toplamı	9.088	14.516	--	23.604
Net defter değeri	434.724			552.719

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

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	1 Mayıs 2021	Girışler	Çıkışlar (-)	30 Nisan 2022
Haklar	1.761.298	173.899	--	1.935.197
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	562.344	6.000	--	568.344
Maliyet değeri toplamı	2.323.642	179.899	--	2.503.541
Birikmiş amortismanlar :				
Haklar	311.305	92.488	--	403.793
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	533.222	21.953	--	555.175
Birikmiş amortismanlar toplamı	844.527	114.441	--	958.968
Net defter değeri	1.479.115			1.544.573
Maliyet değeri	1 Mayıs 2020	Girışler	Çıkışlar (-)	30 Nisan 2021
Haklar	287.017	1.474.281	--	1.761.298
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	558.844	3.500	--	562.344
Maliyet değeri toplamı	845.861	1.477.781	--	2.323.642
Birikmiş amortismanlar :				
Haklar	241.191	70.114	--	311.305
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	488.865	44.357	--	533.222
Birikmiş amortismanlar toplamı	730.056	114.471	--	844.527
Net defter değeri	115.805			1.479.115

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Dava karşılıkları	188.728	1.228.505
Gider tahakkukları	371.274	742.549
Toplam	560.002	1.971.054

16.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihi itibariyle verdiği teminat/rehin/ipotek (TRİ) aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Grup tarafından verilen TRİ'ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	114.210.177	35.166.590
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	114.210.177	35.166.590
Grup'un özkaynaklar toplamı	269.320.405	258.933.100
Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin grup özkaynaklarına oranı	42,41%	13,58%

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

Verilen Teminatlar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Banka Teminat Mektupları	130.177	206.590
Verilen Kefaletler	100.000	--
Verilen İpotekler	113.980.000	34.960.000
Toplam	114.210.177	35.166.590

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatlar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
İpotekler ve rehinler	500.000	500.000
Çek ve senet olarak alınan teminatlar	21.009.917	19.982.839
Toplam	21.509.917	20.482.839

(*) 30 Nisan 2022 tarihi itibariyle alınan teminat çek ve senetlerinin 16.000.000 TL tutarındaki kısmı (30 Nisan 2020: 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 2.088.606 TL (01 Mayıs 2020 – 30 Nisan 2021: 1.802.218 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 2022	30 Nisan 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	282.652	235.785
Toplam	282.652	235.785

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.730.132	515.989
Toplam	1.730.132	515.989

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 2022 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 10.848,59 TL (30 Nisan 2021: 7.638,96 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar % 4,21 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (30 Nisan 2021: 3,38 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Dönem başı	515.989	433.617
Cari hizmet maliyeti	206.203	142.131
Faiz maliyeti	113.105	14.389
Dönem içerisinde ödenen (-)	(216.255)	(96.712)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	1.111.090	22.564
Dönem sonu karşılık tutarı	1.730.132	515.989

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Personele borçlar	70.945	353.201
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	526.897	146.157
Diğer	--	--
Toplam	597.842	499.358

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman giderleri	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Hizmet üretim maliyeti	(4.074.400)	(3.568.588)
Toplam	(4.074.400)	(3.568.588)

Personel giderleri	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Hizmet üretim maliyeti	(8.210.345)	(4.473.651)
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)	(2.898.934)	(2.093.672)
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 23)	(1.080.715)	(691.986)
Toplam	(12.189.994)	(7.259.309)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Devreden katma değer vergisi	5.449.413	1.258.921
Verilen iş avansları	1.814	9.500
Personel avansları	60.402	51.476
Gelir tahakkukları	1.654	1.968
Toplam	5.513.283	1.321.865

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	15.239	72.947
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi borçları	174.753	--
Toplam	189.992	72.947

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 2021: 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 2022	30 Nisan 2021
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 2022	30 Nisan 2021
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	(704)	(704)
Toplam	(704)	(704)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi etkisi düştükten sonra 178.970.774 TL'dir (30 Nisan 2021: 178.970.774 TL).

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Grup'un 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (899.904) TL'dir (30 Nisan 2021: (17.442) 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 ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve özel fonlardan oluşmaktadır. Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Yasal yedekler	1.509.939	983.421
Özel fonlar	14.538.830	14.538.830
Toplam	16.048.769	15.522.251

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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş karlarının değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Dönem başı bakiye	53.983.183	52.605.141
Net dönem karından transfer	1.015.840	1.378.042
Temettü ödemesi	(2.359.429)	--
Dönem sonu bakiye	52.639.594	53.983.183

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle kontrol gücü olmayan paylarının değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Açılış bakiyesi	2.082.885	2.215.206
Ana ortaklık dışı kar / zarar	(110.451)	(132.321)
Toplam	1.972.434	2.082.885

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere ait satış gelirleri ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Yurtiçi satışlar	39.984.174	22.205.114
Diğer gelirler	827.533	465.410
Brüt satışlar	40.811.707	22.670.524
Satış iskontoları (-)	(999.496)	(464.455)
Satış iadeleri (-)	(42.470)	--
Net Satışlar	39.769.741	22.206.069
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(23.940.796)	(14.942.065)
Brüt kar	15.828.945	7.264.004

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 2021 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere ait satılan hizmet maliyetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Satılan hizmet maliyeti	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Personel giderleri	(8.210.345)	(4.473.651)
Bakım ve onarım giderleri	(2.333.517)	(955.348)
Elektrik, su, telefon giderleri	(1.825.325)	(996.955)
Kira giderleri	(390.029)	(161.519)
Malzeme giderleri	(1.207.530)	(835.148)
Nakliye ve kargo giderleri	(100.399)	(62.950)
Sigorta giderleri	(92.378)	(53.404)
Taşıt giderleri	(273.492)	(122.801)
Temizlik, yıkama ve ilaçlama giderleri	(454.261)	(266.538)
Vergi, harç ve ecrimisil giderleri	(1.165.275)	(1.584.855)
Yakıt giderleri	(242.564)	(85.122)
Yiyecek içecek giderleri	(3.089.302)	(1.209.365)
Amortisman giderleri	(4.074.400)	(3.568.588)
Diğer giderler	(481.979)	(565.821)
Toplam	(23.940.796)	(14.942.065)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama satış giderleri	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Personel giderleri	(1.080.715)	(691.986)
İlan ve reklam giderleri	(129.837)	(281.488)
Fuar ve sergi giderleri	(1.096)	--
Önbüro ve ofis giderleri	(42.376)	(33.806)
Toplam	(1.254.024)	(1.007.280)

Genel yönetim giderleri	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Personel giderleri	(2.898.934)	(2.093.672)
Yönetim kurulu giderleri	(815.094)	(575.301)
Denetim kurulu giderleri	(46.553)	(57.798)
Bakım onarım giderleri	(285.072)	(153.040)
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	(427.495)	(484.156)
Taşıt giderleri	(32.793)	(27.735)
Vergi ve harç giderleri	(175.387)	(355.350)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(54.056)	(48.086)
Genel kurul, noter ve mahkeme giderleri	(432.108)	(394.548)
Kırtasiye giderleri	(48.953)	(21.713)
Yemek giderleri	(122.439)	(76.996)
Temsil ağırlama giderleri	(121.459)	(106.617)
Banka masraf giderleri	(13.737)	(21.471)
Kıdem tazminat karşılık giderleri	(319.308)	(156.520)
Diğer giderler	(1.177.431)	(519.674)
Toplam	(6.970.819)	(5.092.677)

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere diğer faaliyet gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Ertelenmiş finansman geliri	122.719	53.806
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	268.092	129.150
Konusu kalmayan diğer karşılıklar	--	99.000
Kur farkı gelirleri	1.675.988	4.884.098
Sözleşme feshinden doğan tazminat geliri	254.237	2.542.373
Konusu kalmayan dava karşılıkları	1.148.230	--
Diğer gelirler	975.308	211.531
Toplam	4.444.574	7.919.958

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Şüpheli alacak karşılığı gideri	(27.321)	(247.963)
Kur Farkı gideri	(213.209)	(2.592.337)
Ertelenmiş finansman gideri	(121.380)	(77.075)
Matrah artırımı gideri	(524.258)	--
Dava karşılık giderleri	(108.453)	--
Dava giderleri	(215.818)	(1.147.328)
Sözleşme fesih gideri	--	(800.000)
Diğer	(133.018)	(85.659)
Toplam	(1.343.457)	(4.950.362)

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Duran varlık satış karı	302.511	333.004
Menkul kıymet değer artışları	6.595.200	3.341
Toplam	6.897.711	336.345

NOT 26 - FİNANSAL GİDERLER / GELİRLER

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere finansal giderlerinin ve gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Faiz gelirleri	994.159	931.309
Toplam	994.159	931.309

	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Faiz giderleri	(1.281.898)	(1.172.437)
Komisyon giderleri	(105.201)	(51.923)
Kiralama yükümlülüklerinden doğan faiz gideri	(130.034)	(91.627)
Toplam	(1.517.133)	(1.315.987)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (-)	2.025.677	1.141.930
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	2.025.677	1.141.930

Kurumlar Vergisi

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

Grup'un 30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle dönem karı vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Cari dönem yasal vergi karşılığı	3.104.428	1.892.596
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (-)	(5.130.105)	(3.034.526)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.025.677	1.141.930

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 2022 tarihinde sona eren dönemde uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (30 Nisan 2021: %22).

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.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemlerinde Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri / (gideri)	01 Mayıs 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	(3.104.428)	(1.892.596)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(339.922)	(782.677)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	(3.444.350)	(2.675.273)

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 2022 tarihinde sona eren dönem itibariyle ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'dür. (30 Nisan 2021: %20).

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 2022 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 2022	30 Nisan 2021	30 Nisan 2022	30 Nisan 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	689.718	2.363.479	137.943	472.696
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	1.730.132	515.989	346.026	103.198
Kullanılmamış izin karşılığı	282.652	235.785	65.010	47.157
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	100.456	67.406	23.105	13.481
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(55.313)	(20.924)	(12.722)	(4.185)
Şüpheli alacak karşılığı	4.846.887	4.901.459	969.377	980.292
Değersiz alacaklar	--	5.781	--	1.156
Eurobond değerleme düzeltmesi	(607.733)	(302.795)	(139.779)	(60.559)
Dava karşılığı	188.728	1.228.505	37.746	245.701
Stok değer düşüklüğü karşılığı	--	4.712	--	942
TFRS 16 kiralamarlar standardının etkisi	14.737	38.805	2.947	7.761
Mali zararlar	--	--	--	--
Diğer	1.490.709	195.594	299.402	39.119
Ertelenen vergi varlıkları	9.344.019	9.557.515	1.881.556	1.911.503
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(265.958.780)	(265.619.453)	(26.682.075)	(26.594.318)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(256.614.761)	(256.061.938)	(24.800.519)	(24.682.815)

30 Nisan 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemlerinde Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	01 Mayıs 2021 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020 30 Nisan 2021
Dönem başı	(24.682.815)	(23.904.651)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(339.922)	(782.677)
Maddi duran varlık değerlemesi	--	--
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	222.218	4.513
Vergi oranı değişikliğinin etkisi	--	--
Dönem sonu	(24.800.519)	(24.682.815)

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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 2021- 30 Nisan 2022	01 Mayıs 2020- 30 Nisan 2021
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	13.739.647	1.542.358
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	117.971.444	117.971.444
Tam TL cinsinden hisse başına kar / (zarar)	0,1165	0,0131

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 ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

**REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.**

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

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

30 Nisan 2022	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan 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 güvenirliğinde 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.

REFORM FAİZSİZ
DENEYİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2021	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski				
(A+B+C+D) ⁽¹⁾	1.037.916	45.725	11.089.135	461.905
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri				
(3)	1.037.916	45.725	11.089.135	461.905
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)	1.458.097	3.529.561	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(1.458.097)	(3.529.561)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 30 Nisan 2021 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.

KEPONE BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

30 Nisan 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Taşınan Değer	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3	3 -	6	1
			aydan kısa (I)	6 ay arası (II)	ay - 12 ay arası (III)	yıldan fazla (IV)
Finansal borçlar	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

30 Nisan 2021						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3	3 -	6	1
			aydan kısa (I)	6 ay arası (II)	ay - 12 ay arası (III)	yıldan fazla (IV)
Borçlanmalar	10.622.050	10.622.050	2.701.639	787.404	1.663.235	5.469.772
Ticari borçlar	1.679.063	1.699.987	1.699.987	--	--	--
Diğer borçlar	3.112.806	3.112.806	3.112.806	--	--	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	15.413.919	15.434.843	7.514.432	787.404	1.663.235	5.469.772

Piyasa Riski

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

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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

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 2022 ve 30 Nisan 2021 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	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 2022 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 2021					
	TL	ABD				Diğer
	Karşılığı	Doları	Euro	GBP	CHF	(TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.560.698	795.486	1.768	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	8.190.000	995.708	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.750.698	1.791.194	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)	14.750.698	1.791.194	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)	14.750.698	1.791.194	1.768	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.560.698	795.486	1.768	--	--	--

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 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' 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)	1.481.884	(1.481.884)	1.185.507	(1.185.507)

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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)

30 Nisan 2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	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	1.473.311	(1.473.311)	1.178.649	(1.178.649)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.473.311	(1.473.311)	1.178.649	(1.178.649)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.759	(1.759)	1.407	(1.407)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	1.759	(1.759)	1.407	(1.407)
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)	1.475.070	(1.475.070)	1.180.056	(1.180.056)

REFORM BAĞIMSIZ
DENETİM A.Ş.

AK-TUR TURİZM VE ENDÜSTRİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 NİSAN 2022 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 2022	30 Nisan 2021
Toplam borçlar	71.481.781	60.289.282
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(1.368.359)	(11.591.133)
Net borç	70.113.422	48.698.149
Toplam özkaynaklar	269.320.405	258.933.100
Toplam sermaye	339.433.827	307.631.249
Borç/sermaye oranı	20,66%	15,83%

Rayıç 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.

Rayıç 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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayıç 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 2022 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.

REFORM BAĞIMSIZ
DEĞERLENDİRME A.Ş.