



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

Rapor Tarihi: 10.10.2023
Rapor Sayısı: 2023/040-001

**DERE BETON HAZIR BETON VE YAŞ SIVA
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin (Şirket) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim 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 Şirket'ten 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.





AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

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	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p><i>Hasılat</i></p> <p>Hasılatın Şirket'in temel iş hacmi ve büyüklük göstergelerinden biri olması nedeniyle muhakememize göre bu konu tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Hasılat için yapılan denetimlerimiz temel olarak aşağıdakileri kapsamaktadır;</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Yönetimin satışlardan elde edilen geliri doğru dönemde finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığı seçilen örneklerle kontrol edilmiştir.</p> <p>Hasılatla yönelik örneklem seçerek gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin hak ve sorumlulukların müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir.</p> <p>Aylık ve yıllık olarak analitik prosedürler uygulanmıştır.</p>

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'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.





AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis: 1315 Sokak No: 1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis: Tahtalı Bostan Sk. No: 9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel: 0216 391 00 15 Faks: 0216 391 50 77

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) 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 mesleki 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.





AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR

Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50

Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL

Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil 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, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket 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.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Ekim 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.





AKT Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Merkez Ofis:1315 Sokak No:1/503 Carfi İşmerkezi Çankaya -İZMİR
Tel: 232 463 82 47 Faks: 232 463 12 50
Şube Ofis:Tahtalı Bostan Sk. No:9/2 Üsküdar -İSTANBUL
Tel:0216 391 00 15 Faks:0216 391 50 77

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Murat ÇAĞLAYAN'dır.

AKT BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

10 Ekim 2023



Murat ÇAĞLAYAN, YMM
Sorumlu Denetçi

İzmir, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFALAR**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-45
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-15
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	20-21
NOT 7 STOKLAR	21
NOT 8 PEŞİN ODMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GİDERLER	21-22
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKUL	22
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
NOT 12 SATIŞ AMAÇLI ELDE DURAN VARLIKLAR	24
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAGLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	25
NOT 14 KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	25
NOT 15 FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 16 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	26
NOT 17 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	26
NOT 18 DİĞER DONEN VARLIKLAR,KISA VADELİ YUKUMLULUKLER VE UZUN VADELİ YUKUMLULUKLER	27
NOT 19 SERMAYE,YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	27-28
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
NOT 21 GENEL YONETİM GİDERLERİ,SATIŞ,PAZARLAMA VE DAGITIM GİDERLERİ,ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	29
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 23 ÇEŞİT ESASINA GORE GİDERLER	30-31
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	31
NOT 26 GELİR VERGİLERİ	32-35
NOT 27 FİNANSAL BORÇLANMALAR	36
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-44
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	44-45
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

DERE BETON HAZIR BETON VE YAŞ SIVA SAN. VE TİC. A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31.12.2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	DİPNOT	31.12.2022	31.12.2021
VARLIKLAR		222.740.602	93.288.291
Dönen Varlıklar		198.153.916	80.474.960
Nakit ve Nakit benzerleri	4	30.688.285	19.646.120
Ticari Alacaklar	3 , 5	165.958.529	58.567.823
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	6.883.452	6.132.814
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	159.075.077	52.435.009
Diğer Alacaklar	6	157.711	36.101
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	157.711	36.101
Stoklar	7	--	208.469
Peşin Ödenmiş Giderler	8	545.115	1.459.048
Diğer Dönen Varlıklar	18	804.276	557.399
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		198.153.916	80.474.960
Duran Varlıklar		24.586.686	12.813.331
Diğer Alacaklar	6	599	599
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	599	599
Maddi Duran Varlıklar	10	23.307.700	11.914.212
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	298.229	313.964
Peşin Ödenmiş Giderler	8	--	94.477
Ertelemiş Vergi Varlığı	26	980.158	490.079
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		24.586.686	12.813.331
TOPLAM VARLIKLAR		222.740.602	93.288.291
KAYNAKLAR		132.388.239	49.749.838
Kısa Vadeli Yükümlülükler		130.886.949	47.975.398
Kısa Vadeli Borçlanmalar	27	7.850.973	5.853.410
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	394.432	246.305
Ticari Borçlar	3 , 5	109.122.928	35.425.382
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	12.805.232	2.637.359
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	96.317.696	32.788.023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	1.292.453	772.873
Diğer Borçlar	3 , 6	6.674.277	2.155.078
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	3.804	402.457
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	6.670.473	1.752.621
Ertelemiş Gelirler	8	1.976.017	2.887.987
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	504.062	520.495
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	479.032	495.465
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	25.030	25.030
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	3.071.807	113.868
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		130.886.949	47.975.398
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.501.290	1.774.440
Uzun Vadeli Borçlanmalar	27	--	258.643
Ertelemiş Gelirler	8	--	14.728
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	1.501.290	1.501.069
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	1.501.290	1.501.069
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.501.290	1.774.440
ÖZKAYNAKLAR		90.352.363	43.538.453
Ödenmiş Sermaye	19	10.000.000	10.000.000
Kayda Alınan Emtia		--	1.526.674
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		17.892.257	4.336.662
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	19	18.173.395	4.785.451
Kıdem Tazminatı Karş.-Aktüeryal Fon	19	(281.138)	(448.789)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	2.124.397	1.971.249
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları		11.854.631	15.299.222
Dönem Net Kârı/Zararı		48.481.078	10.404.646
TOPLAM KAYNAKLAR		222.740.602	93.288.291
TOPLAM KAYNAKLAR		222.740.602	93.288.291

*Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DERE BETON HAZIR BETON VE YAŞ SIVA SAN. VE TİC. A.Ş.'NİN
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	DİPNOT	1 Ocak- 31.12.2022	1 Ocak- 31.12.2021
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	455.969.162	161.849.240
Satışların Maliyeti (-)	20	(307.507.491)	(114.629.166)
Brüt Kâr/Zarar		148.461.671	47.220.074
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(9.884.601)	(4.146.975)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(82.487.753)	(35.424.012)
Araştırma, Geliştirme Giderleri (-)	21	(89.756)	(82.858)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	9.082.427	4.240.954
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(4.773.589)	(2.125.763)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		60.308.399	9.681.420
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		60.308.399	9.681.420
Finansman Gelirleri	25	3.883.769	4.632.460
Finansman Giderleri (-)	25	(1.917.216)	(195.955)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARAR		62.274.952	14.117.925
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	26	(13.793.874)	(3.713.279)
Dönem Vergi Gideri	26	(14.334.031)	(3.856.005)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	540.157	142.726
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		48.481.078	10.404.646
DÖNEM KÂRI/ZARARI		48.481.078	10.404.646
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		4,86	0,97
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlülüklerindeki aktüeryal kayıplar		217.729	(918.857)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergiler	26	(50.078)	229.714
Toplam kapsamlı gelir		48.648.729	9.715.503

*Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DERE BETON HAZIR BETON VE YAŞ SIVA SAN. VE TİC. A.Ş.
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Kayda Alınan Emtia	Kıdem Tazminatı Karşılığı	MDV Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıp		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
1.01.2021 tarihi itibarıyla bakiye	10.000.000	--	240.354	--	1.971.249	15.486.604	2.530.895	30.229.102
Transferler	--	--	--	--	--	2.530.895	(2.530.895)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	(689.143)	--	--	--	10.404.646	9.715.503
MDV Yeniden Değerleme	--	--	--	4.785.451	--	--	--	4.785.451
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	(2.779.662)	--	(2.779.662)
Kayda Alınan Emtia	--	1.526.674	--	--	--	--	--	1.526.674
Diğer Değişiklikler Nedeniyle (Azalış)	--	--	--	--	--	61.385	--	61.385
31.12.2021 itibarıyla bakiye	10.000.000	1.526.674	(448.789)	4.785.451	1.971.249	15.299.222	10.404.646	43.538.453
1.01.2022 tarihi itibarıyla bakiye	10.000.000	1.526.674	(448.789)	4.785.451	1.971.249	15.299.222	10.404.646	43.538.453
Transferler	--	--	--	--	--	10.404.646	(10.404.646)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	167.651	--	--	--	48.481.078	48.648.729
MDV Yeniden Değerleme	--	--	--	13.387.944	--	--	--	13.387.944
Kar Dağıtımı	--	(1.526.674)	--	--	--	(14.042.037)	--	(15.568.711)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle (Azalış)	--	--	--	--	153.148	192.800	--	345.948
31.12.2022 itibarıyla bakiye	10.000.000	--	(281.138)	18.173.395	2.124.397	11.854.631	48.481.078	90.352.363

*Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DERE BETON HAZIR BETON VE YAŞ SIVA SAN. VE TİC. A.Ş.'NİN
31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Birim - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak ifade edilmiştir.)

		1 Ocak- 31.12.2022	1 Ocak- 31.12.2021
İşletme Faaliyetleri	DİPNOT		
Dönem karı		48.481.078	10.404.646
Amortisman ve İtfa Payları	10 , 11	4.198.333	1.922.275
Ertelemiş vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(540.157)	(142.726)
Dönem vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	26	14.334.031	3.856.005
Kullanılmamış izin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	16	(16.433)	263.362
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	217.950	247.101
Kayda alınan emtialar ile ilgili düzeltmeler		--	1.526.674
Kar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		345.948	61.385
Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişimler Öncesi Net Zarar		67.020.750	18.138.722
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	5	(107.390.706)	(24.556.812)
Diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	6	(121.610)	(33.101)
Stoklardaki artış ile ilgili değişim	7	208.469	422.318
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	8	1.008.410	(1.263.596)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	5	73.697.546	12.447.855
Diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	7.477.138	889.361
Ertelemiş gelirlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	8	(926.698)	1.368.559
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ile ilgili düzeltmeler	13	519.580	305.621
Diğer dönen varlıklardaki değişim	18	(246.877)	(316.818)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(14.334.031)	(4.042.065)
Ödenen vergiler	26	(14.334.031)	(3.856.005)
Ödenen kıdem tazminatı	26	--	(186.060)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		26.911.971	3.360.044
Yatırım Faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10 , 11	(2.504.400)	(947.703)
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit ve diğer	10 , 11	316.258	1.517
Kar payı dağıtımı		(15.568.711)	(2.779.662)
Yatırım Faaliyetlerinde (kullanılan) Net Nakit		(17.756.853)	(3.725.848)
Finansman Faaliyetleri			
Alınan banka kredileri		22.580.488	7.378.698
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(20.693.441)	(1.162.009)
Finansman Faaliyetlerinde (kullanılan) Net Nakit		1.887.047	6.216.689
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerdeki (Azalış)/Artış		11.042.165	5.850.885
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Başı Bakiyesi		19.646.120	13.795.235
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Sonu Bakiyesi		30.688.285	19.646.120

*Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 1- Şirket’ in Organizasyon ve Faaliyet Konusu

Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin faaliyet konusu; yurt içinde konusu ile ilgili hazır beton ve hazır yaş sıva üretimi yapmaktır. Ürün yelpazesi içerisinde, S3-S5 kıvam sınıfı, Dmax 16-Dmax 22,4 agrega dane büyüklüğü sınıfındaki C8/C10-C60/75 aralığındaki standart betonlar, C100/115 sınıfı yüksek dayanımlı beton, grobeton, durabiliteli beton, lifli beton, kendiliğinden yerleşen beton, şap betonları, sülfat etkisine dayanıklı betonlar, hafif betonlar, ön ve art germe betonları, erken dayanımlı betonlar ve hazır yaş sıva gibi ürünler yer almaktadır.

Şirket’in son ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	%	31.12.2022	%	31.12.2021
Timuçin Turan	20	2.000.000	20	2.000.000
Erdem Günhan	20	2.000.000	20	2.000.000
Mehmet Turan	20	2.000.000	20	2.000.000
Orhan Boran	25	2.500.000	25	2.500.000
Kaya Turan	5	500.000	5	500.000
Gökhan Günhan	5	500.000	5	500.000
Zeki Bora Turan	5	500.000	5	500.000
Toplam	100	10.000.000	100	10.000.000

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 65’tir (31 Aralık 2021: 51). Şirket’in kayıtlı adresi; Egemenlik Mahallesi, Işık Caddesi No:1/2 Işikkent- Bornova/İzmir’dir.

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanmış şekli

Finansal tabloların hazırlanmış şekli Şirket’in ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2/6/2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.2 Ölçüm esasları

Finansal tablolar tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

2.1.3 Kullanılan para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur.

2.1.4 İşletmenin sürekliliği varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik ve hata yoktur.

2.4 Netleştirme/mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

2.5 Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.

Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

o **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

o **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.6.1 TFRS 15 - Hasılatın kaydedilmesi

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

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket 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) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in 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.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket ağırlıklı olarak, hazır beton satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mala ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mala yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin malı kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tablolara İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hizmet satışlarından kaynaklanan hasılat

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder. Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda, faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

2.6.2 TFRS 9 - Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar. 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”, “nakit ve nakit benzerleri” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, 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 değerlendirmesi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, 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, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2.6.3 Sermaye

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

2.6.4 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortisman, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Maliyet ilgili varlığın iktisap edilmesi esnasında doğrudan katlanılan ve iktisaba atfedilen harcamaları da içerir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir. Maddi duran varlık kalemlerinin parçaları farklı faydalı ömürlere sahip ise, ilgili maddi duran varlık kalemleri ayrı olarak muhasebeleştirilir. Sonradan oluşan maliyetler Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4 Maddi duran varlıklar (devamı)

Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımındaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Amortisman

Maddi duran varlıklar, varlıkların faydalı ömürlerine göre satın alma tarihi veya kurulma tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak tahmini artık değeri düşürüldükten sonra amortismanına tabi tutulmaktadır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ilgili kira süresi ya da faydalı ömürlerinden kısa olan dikkate alınarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Araziler ve arsalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar ve yerüstü düzenleri 5-24 yıl

Makine, tesis ve cihazlar 5-40 yıl

Taşıt araçları 5 yıl

Döşeme ve demirbaşlar 3-15 yıl

Diğer maddi duran varlıklar 6-15 yıl

Özel maliyetler 5-15 yıl

2.6.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş olarak finansal tablolarda gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şerefiye amortismanına tabi değildir. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar 15 yıl

Diğer maddi olmayan duran varlıklar 3 yıl

Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları yöntemi, kullanım ömürleri ve kalan değerleri her raporlama tarihinde gözden geçirilir.

2.6.6 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda ve yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket’in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket’in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 15.371 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 8.285 TL). Dipnot 17’de açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

2.6.8 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile atık sahalarının bertaraf edilmesini içeren çevresel yükümlülükler, Şirket’in yasal düzenlemelere, teknolojik imkanlara ve yönetimin en iyi tahminlerine göre oluşturulmuş planlar doğrultusunda tahminlenmiştir. Tahmini çevresel yükümlülükler, uygulanan faiz oranı ile tespit edilmiş ve muhtemel rezerv tahminlerinin öngörülen üretim planından ve bertaraf yükümlülüklerinin ise kullanım şekilleri ve fiziksel durumlardan sapması nedeniyle oluşabilecek çevre rehabilitasyon planlarındaki ve maliyetlerindeki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket’in çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile atık sahalarının bertarafına ilişkin yükümlülüklerinin maden sahalarının işletme ruhsat sürelerinin sonunda, atık sahalarının da belirlenen kapasitelerine ulaştığında veya yasal düzenlemelerin gerektirdiği zaman gerçekleştirileceği tahmin edilmektedir .

2.6.9 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri, vadeli mevduat faiz gelirleri ve finansman faaliyetlerinden kaynaklı kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderlerinin önemli bir kısmı ise kredilerin faiz giderlerinden, kur farkı ve banka komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.10 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve bağlı ortaklıklarının vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, geçici farklar için %23 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

2.6.11 Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.12 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Finansal tabloların hazırlandığı dönem sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Finansal tabloların hazırlandığı dönem sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bu tarihten sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

2.6.13 Temettüleri

Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde, geçmiş yıl karlarından mahsup edilmek suretiyle kaydedilir.

2.6.14 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Şirket işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net dönem karının, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.6.15 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri raporlama tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

2.6.16 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii) Şirket veya Şirket’in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) İşletme ve Şirket’in aynı grubun üyesi olması halinde,
- ii) İşletme’nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.16 İlişkili taraflar (devamı)

v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),

vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,

vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve ilişkili taraf bakiyeleri 6 no'lu dipnotta gösterilmiştir.

2.6.17 Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Ayrıca Şirket, 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 değerlendirmesi yapmaktadır.. Bu uygulama ile Şirket, 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, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

2.6.18 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.6.19 Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır.

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, Şirket yönetiminin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 2-Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Şirket’in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Dipnot 5- Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı

Dipnot 10 ve 11 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 17 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar

Dipnot 26 – Gelir vergileri

Dipnot 3 - İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Dipnot 3.1 – Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 706.639 TL.

(31.12.2021: 783.101 TL.)

Dipnot 3.2 – İlişkili taraflara yapılan mal satışları

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflara yaptığı mal satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
D-R Prefabrik A.Ş.	20.142.003	6.448.833
Dere Construction Taahhüt A.Ş.	1.051.395	--
Dere Madencilik İnş.Yapı Malz. San ve Tic A.Ş.	465.217	114.706
Adehan Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti.	41.462	--
DD Beton Travers A.Ş.	12.050	459.920
Makro Ltd. Şti.	6.440	13.566
Kaya Madencilik A.Ş.	--	31.427
Toplam	21.718.567	7.068.452

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 3 - İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Dipnot 3.3 – İlişkili taraflardan mal alımları

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflardan mal alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlişkili taraflardan alınan hizmetler		
Dere Madencilik İnş.Yapı Malz. San ve Tic A.Ş.	76.894.109	28.538.851
Kaya Madencilik A.Ş.	7.234.286	2.773.901
Dere Mermer A.Ş.	76.234	417
Toplam	84.204.629	31.313.169

Dipnot 3.4 – İlişkili taraflara kira giderleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflara kira giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlişkili taraflardan alınan hizmetler		
Dere Madencilik İnş.Yapı Malz. San ve Tic A.Ş.	506.400	252.000
Kaya Madencilik A.Ş.	75.600	63.000
Toplam	582.000	315.000

Dipnot 3.5 – İlişkili taraflardan diğer gelirler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflardan diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
Dere Madencilik İnş.Yapı Malz. San ve Tic A.Ş.	270.890	154.676
Kaya Madencilik A.Ş.	79.110	54.018
DD Beton Travers A.Ş.	4.375	48.684
Dere Mermer A.Ş.	79.183	--
D-R Prefabrik A.Ş.	2.500	39.441
Dere Asfalt İnş. Taah. San.Tic. A.Ş.	196.908	7.526
Toplam	632.966	304.345

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 3 - İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Dipnot 3.6 – İlişkili taraflara diğer giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflara diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlişkili taraflardan alınan hizmetler		
Dere Madencilik İnş.Yapı Malz. San ve Tic A.Ş.	3.507.362	1.820.318
Kaya Madencilik A.Ş.	1.755.690	631.007
D-R Prefabrik A.Ş.	569.552	157.935
Adehan Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti.	80.924	45.749
Mon Elektrik A.Ş.	65.717	--
Makro Ltd. Şti.	12.648	10.998
DD Beton Travers A.Ş.	2.336	2.022
Dere Construction Taahhüt A.Ş.	--	33.620
Toplam	5.994.229	2.701.649

Dipnot 3.7- İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
D-R Prefabrik A.Ş.	6.563.637	2.622.124
Dere Construction Taah. A.Ş.	249.216	--
Dere Asfalt İnş.Taah.San.Tic.A.Ş.	31.364	--
Dere Mermer A.Ş.	19.312	--
Orhan Boran	12.324	--
Makro Elektrik İnşaat Enerji Arıtma Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	7.599	--
Dere Madencilik İnş.Yapı Malz. San ve Tic A.Ş.	--	3.500.000
DD Beton Travers A.Ş.	--	10.690
Toplam	6.883.452	6.132.814

Dipnot 3.8- İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 3 - İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Dipnot 3.9- İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Dere Madencilik İnş.Yapı Malz. San ve Tic A.Ş.	11.207.171	2.007.217
Kaya Madencilik A.Ş.	1.582.130	623.752
Adehan Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti.	15.931	6.390
Toplam	12.805.232	2.637.359

Dipnot 3.10- İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Timuçin Turan	3.804	402.457
Toplam	3.804	402.457

Dipnot 4 – Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	7.439	6.546
Bankalar	22.368.650	11.158.886
- Vadesiz mevduatlar	22.368.650	7.358.886
- Vadeli mevduatlar	--	3.800.000
Diğer nakit ve nakit benzerleri	8.312.196	8.480.688
Toplam	30.688.285	19.646.120

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değerleri, finansal durum tablosu tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren kayıtlı değerine yaklaşmaktadır.

Şirket’in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Dipnot 28’de belirtilmiştir.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 5 - Ticari Alacaklar ve Borçlar

Dipnot 5.1- Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	6.883.452	6.132.814
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	159.075.077	52.435.009
Toplam	165.958.529	58.567.823

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31.12.2022	31.12.2021
Alıcılar	80.678.355	26.080.489
Alacak senetleri	78.396.722	26.354.520
Şüpheli ticari alacaklar	3.433.690	3.532.472
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(3.433.690)	(3.532.472)
Toplam	159.075.077	52.435.009

Şirket’in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 28’de açıklanmıştır.

Dipnot 5.2- Kısa vadeli ticari borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	12.805.232	2.637.359
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	96.317.696	32.788.023
Toplam	109.122.928	35.425.382

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31.12.2022	31.12.2021
Satıcılar	68.229.699	24.355.244
Borç senetleri	28.087.997	8.432.779
Toplam	96.317.696	32.788.023

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 6 - Diğer Alacaklar ve Borçlar

Dipnot 6.1 – Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	157.711	36.101
Toplam	157.711	36.101

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	56.600	36.101
Vergi dairesinden alacaklar	101.111	--
Toplam	157.711	36.101

Dipnot 6.2 – Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	599	599
Toplam	599	599

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	599	599
Toplam	599	599

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 6 - Diğer Alacaklar ve Borçlar

Dipnot 6.3 – Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)	3.804	402.457
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6.670.473	1.752.621
Toplam	6.674.277	2.155.078

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	6.670.473	1.752.621
Toplam	6.670.473	1.752.621

Dipnot 7 - Stoklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	--	208.469
Toplam	--	208.469

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin/ipotek yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

Dipnot 8 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dipnot 8.1 – Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek aylara ait giderler	354.982	117.886
Personel avansları	147.857	76.761
Verilen sipariş avansları	38.479	1.264.401
İş avansları	3.797	--
Toplam	545.115	1.459.048

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 8 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler (devamı)

Dipnot 8.1 – Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler	--	94.477
Toplam	--	94.477

Dipnot 8.2 – Ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yabancı kaynaklar içerisindeki ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	1.961.289	2.856.914
Gelecek aylara ait gelirler	14.728	31.073
Toplam	1.976.017	2.887.987

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli yabancı kaynaklar içerisindeki ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait gelirler	--	14.728
Toplam	--	14.728

Dipnot 9 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 10 – Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sonra eren yıla ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam
Maliyet değeri							
1.01.2021 açılış bakiyesi	3.790.297	235.398	8.253.205	353.898	510.705	13.600	13.157.103
İlaveler	116.216	--	576.637	--	222.776	--	915.629
Çıkışlar	--	--	--	--	(1.556)	--	(1.556)
MDV Yeniden Değerleme	1.987.762	434.860	10.157.407	--	--	--	12.580.029
31.12.2021 kapanış bakiyesi	5.894.275	670.258	18.987.249	353.898	731.925	13.600	26.651.205
1.01.2022 açılış bakiyesi	5.894.275	670.258	18.987.249	353.898	731.925	13.600	26.651.205
İlaveler	512.603	291.256	967.800	360.000	336.492	--	2.468.151
Çıkışlar	--	--	--	(33.898)	--	--	(33.898)
MDV Yeniden Değerleme	7.133.670	823.962	22.898.497	--	615.408	7.868	31.479.405
31.12.2022 kapanış bakiyesi	13.540.548	1.785.476	42.853.546	680.000	1.683.825	21.468	60.564.863
Birikmiş amortisman							
1.01.2021 açılış bakiyesi	(546.029)	(178.860)	(4.006.660)	(19.914)	(260.329)	(9.258)	(5.021.050)
MDV Yeniden Değerleme	(761.864)	(348.223)	(6.684.491)	--	--	--	(7.794.578)
İlaveler	(403.421)	(67.026)	(1.301.648)	(70.780)	(78.071)	(458)	(1.921.404)
Çıkışlar	--	--	--	--	39	--	39
31.12.2021 kapanış bakiyesi	(1.711.314)	(594.109)	(11.992.799)	(90.694)	(338.361)	(9.716)	(14.736.993)
1.01.2022 açılış bakiyesi	(1.711.314)	(594.109)	(11.992.799)	(90.694)	(338.361)	(9.716)	(14.736.993)
MDV Yeniden Değerleme	(2.702.653)	(680.118)	(14.521.543)	--	(228.428)	(5.067)	(18.137.809)
İlaveler	(611.288)	(175.585)	(2.993.021)	(75.660)	(243.429)	(1.018)	(4.100.001)
Çıkışlar	--	--	(298.724)	16.364	--	--	(282.360)
31.12.2022 kapanış bakiyesi	(5.025.255)	(1.449.812)	(29.806.087)	(149.990)	(810.218)	(15.801)	(37.257.163)
31.12.2021 itibarıyla defter değeri	4.182.961	76.149	6.994.450	263.204	393.564	3.884	11.914.212
31.12.2022 itibarıyla defter değeri	8.515.293	335.664	13.047.459	530.010	873.607	5.667	23.307.700

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 11 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Kuruluş ve örgütlenme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Araştırma ve geliştirme giderleri	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1.01.2021 açılış bakiyesi	13.081	7.900	157.117	231.734	409.832
İlaveler	--	--	32.074	--	32.074
31.12.2021 kapanış bakiyesi	13.081	7.900	189.191	231.734	441.906
1.01.2022 açılış bakiyesi	13.081	7.900	189.191	231.734	441.906
İlaveler	--	--	36.249	--	36.249
MDV Yeniden Değerleme	16.081	--	73.851	--	89.932
31.12.2022 kapanış bakiyesi	29.162	7.900	299.291	231.734	568.087
	Haklar	Kuruluş ve örgütlenme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Araştırma ve geliştirme giderleri	Toplam
<u>Birikmiş amortisman</u>					
1.01.2021 açılış bakiyesi	(4.332)	(7.900)	(107.241)	(7.598)	(127.071)
31.12.2021 kapanış bakiyesi	(5.203)	(7.900)	(107.241)	(7.598)	(127.942)
1.01.2022 açılış bakiyesi	(5.203)	(7.900)	(107.241)	(7.598)	(127.942)
İlaveler	(1.937)	--	(50.175)	(46.220)	(98.332)
MDV Yeniden Değerleme	(7.497)	--	(36.087)	--	(43.584)
31.12.2022 kapanış bakiyesi	(14.637)	(7.900)	(193.503)	(53.818)	(269.858)
31.12.2021 itibarıyla defter değeri	7.878	--	81.950	224.136	313.964
31.12.2022 itibarıyla defter değeri	14.525	--	105.788	177.916	298.229

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Dipnot 12 – Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlığı bulunmamaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 13 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	581.122	568.553
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	711.331	204.320
Toplam	1.292.453	772.873

Dipnot 14 - Koşullu Varlık ve Borçlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek/kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir :

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	Usd	Euro	TL bakiye
a)Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler			33.500.000
b)Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler			
c)Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler			
d)Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler			
e)Diğer verilen TRİK'Ler			
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler (*)			
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler			
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler			
Toplam			33.500.000

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek/kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir :

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	Usd	Euro	TL bakiye
a)Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler			71.500.000
b)Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler			
c)Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler			
d)Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler			
e)Diğer verilen TRİK'Ler			
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler (*)			
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler			
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler			
Toplam			71.500.000

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 15 – Finansal Yatırımlar

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Dipnot 16 – Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	479.032	495.465
Diğer kısa vadeli karşılıklar	25.030	25.030
Toplam	504.062	520.495

Dipnot 17 – Uzun Vadeli Karşılıklar

Dipnot 17.1- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.501.290	1.501.069
Toplam	1.501.290	1.501.069

Türk İş Kanunu’na göre, Şirket bir yılını doldurmuş olan ve Şirket’le ilişkisi kesilen veya 25 hizmet yılını (kadınlarda 20 yıl) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri yürürlüğe konmuştur. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir.

Şirket’in muhasebe politikaları, Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için çeşitli aktüeryal yöntemlerin kullanılmasını öngörmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait, kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	1.501.069	521.171
Faiz maliyeti	85.542	95.762
Hizmet maliyeti	132.408	151.339
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	--	(186.060)
Aktüeryal fark	(217.729)	918.857
31 Aralık bakiyesi	1.501.290	1.501.069

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 18 – Diğer Dönen Varlıklar, Kısa Vadeli Yükümlülükler ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

Dipnot 18.1 – Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Devreden Katma Değer Vergisi (“KDV”)	804.276	557.399
Toplam	804.276	557.399

Dipnot 18.2 – Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Gider tahakkukları	3.071.807	113.868
Toplam	3.071.807	113.868

Dipnot 18.3 – Diğer uzun vadeli yükümlülükler

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Dipnot 19 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özsermaye Kalemleri

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	31.12.2022	%	31.12.2021
Timuçin Turan	20	2.000.000	20	2.000.000
Erdem Günhan	20	2.000.000	20	2.000.000
Mehmet Turan	20	2.000.000	20	2.000.000
Orhan Boran	25	2.500.000	25	2.500.000
Kaya Turan	5	500.000	5	500.000
Gökhan Günhan	5	500.000	5	500.000
Zeki Bora Turan	5	500.000	5	500.000
Toplam	100	10.000.000	100	10.000.000

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 281.138 TL tutarında aktüeryal kaybı ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 448.789 TL tutarında aktüeryal kaybı bulunmaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 19 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özsermaye Kalemleri (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

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, Şirket’in ödenmiş/ çıkarılmış sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, yasal kayıtlara göre net dönem karından, yine yasal kayıtlara göre geçmiş yıl zararları düşülerek bulunan matrahın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın 1/10’udur. Öte yandan, net dağıtılabilir dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabilir dönem karından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5’ini aşan kısım için 1/11 oranında ayrılır.

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.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 2.124.397 TL’dir (31 Aralık 2021: 1.971.249 TL).

Dipnot 20 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Mal satışları	431.796.349	148.981.966
Satış iadeleri (-)	(21.406)	(15.111)
Satış iskontoları (-)	(4.709.633)	(1.436.008)
Diğer gelirler	28.903.852	14.318.393
Toplam	455.969.162	161.849.240

	2022	2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(305.321.630)	(113.357.118)
Ticari mal maliyeti-diğer satışların maliyeti	(2.196.612)	(1.272.048)
Toplam	(307.518.242)	(114.629.166)

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 21 – Genel Yönetim, Araştırma Geliştirme ve Satış Pazarlama, Dağıtım Giderleri

Dipnot 21.1- Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Personel gideri	(7.865.805)	(2.900.497)
Amortisman gideri	(559.952)	(265.575)
Araç gideri	(365.603)	(168.480)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(226.325)	(210.665)
Müteferrik gideri	(170.860)	(183.425)
Temsil ağırlama gideri	(152.192)	(64.225)
Sigorta gideri	(124.899)	(83.124)
Odalara yapılan ödemeler	(58.803)	(63.468)
Diğer	(360.162)	(207.516)
Toplam	(9.884.601)	(4.146.975)

Dipnot 21.2- Araştırma Geliştirme giderleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla araştırma geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Amortisman ve itfa payı giderleri	(89.756)	(82.858)
Toplam	(89.756)	(82.858)

Dipnot 21.3- Satış Pazarlama ve Dağıtım giderleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dağıtım gideri	(59.727.265)	(25.431.425)
Pompa gideri	(21.476.115)	(9.612.593)
Reklam ve pazarlama gideri	(1.021.656)	(121.729)
Oto kiralama gideri	(113.284)	(78.814)
Bakım onarım gideri	(82.246)	(9.722)
Fiyat farkı gideri	--	(169.729)
Diğer	(67.187)	--
Toplam	(82.487.753)	(35.424.012)

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 22 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Dipnot 22.1 – Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Fiyat farkı geliri	4.327.528	617.048
Pazarlama, satış ve dağıtım geliri	1.421.740	760.693
Ticari alacaklara ilişkin reeskont faiz geliri	1.180.485	1.019.434
Fiyat iskonto geliri	1.170.225	1.002.968
Konusu olmayan karşılıklar	98.782	444.039
Kobi destek kredi geliri	681	45.274
Diğer	882.986	351.498
Toplam	9.082.427	4.240.954

Dipnot 22.2 – Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	(3.299.349)	(745.013)
Kamu yararına olan derneklere ilişkin gider	(1.005.000)	--
Vergi gideri	(379.169)	(174.729)
Karşılık gideri	--	(958.351)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	(127.838)
Diğer	(90.071)	(119.832)
Toplam	(4.773.589)	(2.125.763)

Dipnot 23 – Çeşit Esasına Göre Giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, çeşit esasına göre giderler aşağıdaki gibidir:

Amotisman ve itfa giderleri

	2022	2021
Satışların maliyeti	(3.548.625)	(1.573.842)
Genel yönetim giderleri	(559.952)	(265.575)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(89.756)	(82.858)
Toplam	(4.198.333)	(1.922.275)

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 23 – Çeşit Esasına Göre Giderler (devamı)

Çalışanlara sağlanan fayda giderleri

	2022	2021
Genel yönetim giderleri	(7.865.805)	(2.900.497)
Toplam	(7.865.805)	(2.900.497)

	2022	2021
Ücret ve maaşlar	(7.865.805)	(2.900.497)
Toplam	(7.865.805)	(2.900.497)

Dipnot 24 – Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri bulunmamaktadır.

Dipnot 25 – Finansman Gelirleri ve Giderleri

Dipnot 25.1 – Finansman gelirleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Faiz geliri	1.941.415	3.129.661
Kur farkı geliri	1.942.354	1.502.799
Toplam	3.883.769	4.632.460

Dipnot 25.2 – Finansman giderleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Faiz gideri	(1.865.281)	(192.012)
Kur farkı gideri	(51.935)	(3.943)
Toplam	(1.917.216)	(195.955)

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 26 – Gelir Vergileri

Kurumlar vergisi

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı % 23’tür.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin ve maddi duran varlıkların satışlarından elde edilen gelirlerin % 75’i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde sermaye artışında kullanılmak üzere özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olur. Geriye kalan % 25’lik kısım kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Vergi gideri:	(14.334.031)	(3.856.005)
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(14.334.031)	(3.856.005)
Ertelenmiş vergi geliri:	540.157	142.726
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri	540.157	142.726
Toplam vergi gideri	(13.793.874)	(3.713.279)

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 26 – Gelir Vergileri (devamı)

Vergi (gideri)/geliri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	(14.334.031)	(3.856.005)
Ertelenmiş vergi geliri	540.157	142.726
Toplam vergi (gideri)	(13.793.874)	(3.713.279)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait tanımlanmış emeklilik planlarındaki aktüeryal kayıplara ilişkin 229.714 TL’lik ertelenmiş vergi geliri diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait tanımlanmış emeklilik planlarındaki aktüeryal kayıplara ilişkin 50.078 TL’lik ertelenmiş vergi gideri diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan vergi gideri ile 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıda sunulmuştur:

	%	2022	%	2021
Dönem karı		48.481.078		10.404.646
Toplam gelir vergisi gideri		(13.793.874)		(3.713.279)
Vergi öncesi kar		62.274.952		14.117.925
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(25%)	(15.568.738)	(25%)	(3.529.481)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1%)	(368.560)	(1%)	(105.601)
Diğer	3%	2.143.424	(1%)	(78.197)
Dönem vergi gideri		(13.793.874)		(3.713.279)

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 26 – Gelir Vergileri (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	31.12.2022
Ticari alacaklar	536.088	735.975	--	1.272.063
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(201.824)	29.344	--	(172.480)
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	363.142	50.128	(50.078)	363.192
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	114.901	(3.779)	--	111.122
Diğer kısa vadeli karşılıklar	155.006	--	--	155.006
Finansal borçlanmalar	(89.296)	--	--	(89.296)
Ticari borçlar	(387.938)	(271.512)	--	(659.450)
Toplam	490.079	540.156	(50.078)	980.157

	1.01.2021	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	31.12.2021
Ticari alacaklar	426.008	110.080	--	536.088
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(258.228)	56.404	--	(201.824)
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	118.168	15.260	229.714	363.142
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	49.060	65.841	--	114.901
Diğer kısa vadeli karşılıklar	5.006	150.000	--	155.006
Finansal borçlanmalar	(64.431)	(24.864)	--	(89.295)
Ticari borçlar	(157.944)	(229.994)	--	(387.938)
Toplam	117.639	142.726	229.714	490.079

Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)

Dipnot 26 – Gelir Vergileri (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığının yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari alacaklar	1.272.063	--	1.272.063
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	29.344	(201.824)	(172.480)
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	413.270	(50.078)	363.192
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	114.901	(3.779)	111.122
Diğer kısa vadeli karşılıklar	155.006	--	155.006
Finansal borçlanmalar	--	(89.295)	(89.295)
Ticari borçlar	--	(659.450)	(659.450)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	1.984.584	(1.004.426)	980.158

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığının yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari alacaklar	536.088	--	536.088
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(201.824)	--	(201.824)
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	363.142	--	363.142
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	114.901	--	114.901
Diğer kısa vadeli karşılıklar	155.006	--	155.006
Finansal borçlanmalar	(64.431)	(24.864)	(89.295)
Ticari borçlar	(157.944)	(229.994)	(387.938)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	744.937	(254.859)	490.079

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 27 – Finansal Borçlanmalar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
<u>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Kısa vadeli banka kredileri	6.100.000	5.850.000
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	394.432	246.305
Diğer mali borçlar	1.750.973	3.410
Toplam	8.245.405	6.099.715
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Uzun vadeli banka kredileri	--	258.643
Toplam	--	258.643
	31.12.2022	31.12.2021
Banka kredileri	6.494.432	6.354.948
Toplam	6.494.432	6.354.948

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Şirket’in yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket’in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket’in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.883.452	159.075.077	--	158.310	22.368.650
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.883.452	159.075.077	--	158.310	22.368.650
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.433.690	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.433.690)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.132.814	52.435.009	--	36.700	11.158.886
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.132.814	52.435.009	--	36.700	11.158.886
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.532.472	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.532.472)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Değer düşüklüğü

Şirket’in, 31 Aralık tarihlerinde sona eren yıl itibariyle şüpheli alacağı bulunmaktadır.

Likidite riski

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

<u>31.12.2022</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Teminatsız banka kredileri	8.245.405	8.245.405	8.245.405	--
Ticari borçlar	109.122.928	110.303.413	110.303.413	--
Diğer borçlar	6.674.277	6.674.277	6.674.277	--
Toplam	124.042.610	125.223.095	125.223.095	--

(*) Ertelemiş gelirler gibi finansal olmayan varlıklar diğer yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

<u>31.12.2021</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Teminatsız banka kredileri	6.358.358	6.457.815	6.099.715	358.100
Ticari borçlar	35.425.382	36.345.359	36.345.359	--
Diğer borçlar	2.155.078	2.155.078	2.155.078	--
Toplam	43.938.818	44.958.252	44.600.152	358.100

(*) Ertelemiş gelirler gibi finansal olmayan varlıklar diğer yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.' nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Piyasa riski

Kur riski

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa. banka hesapları dahil)	13.734.718	413.736	300.907	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	13.734.718	413.736	300.907	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	13.734.718	413.736	300.907	--
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	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	13.734.718	413.736	300.907	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.734.718	413.736	300.907	--

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

	31.12.2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	7.077.668	184.016	306.556	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.077.668	184.016	306.556	--
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)	7.077.668	184.016	306.556	--
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	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--
19. Finansal durum tablosu 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)	7.077.668	184.016	306.556	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.077.668	184.016	306.556	--

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Duyarlılık analizi

Şirket’in kur riski genel olarak TL’nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	773.616	(773.616)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	773.616	(773.616)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	599.856	(599.856)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	599.856	(599.856)	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	1.373.472	(1.373.472)	--	--

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Duyarlılık analizi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	245.275	(245.275)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	245.275	(245.275)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	462.492	(462.492)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	462.492	(462.492)	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	707.767	(707.767)	--	--

Faiz oranı riski

Profil

Şirket'in faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

	31.12.2022	31.12.2021
Sabit faizli kalemler		
Finansal yükümlülükler	8.245.405	6.358.358

Sabit faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

Şirket'in, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibariyle faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Değişken faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle değişken faizli finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 28 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket’in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

Şirket sermayeyi net finansal borç/özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin, toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	125.335.063	44.711.691
Nakit ve Nakit Benzerleri	(30.688.285)	(19.646.120)
Net Borç	94.646.778	25.065.571
Toplam Özsermaye	90.352.363	43.538.453
Ödenmiş Sermaye	10.000.000	10.000.000
Borç / Öz Sermaye Oranı	105%	58%

Dipnot 29 – Finansal Araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket’in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4), ticari alacaklar (Dipnot 5) ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış, ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket’in finansal yükümlülükleri, ticari borçlar (Dipnot 5), ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde değerlendirilir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değerleri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yılı sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer değişimleri kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir.

**Dere Beton Hazır Beton ve Yaş Sıva San. ve Tic. A.Ş.’nin 31 Aralık 2022
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Türk Lirası Olarak İfade Edilmiştir.)**

Dipnot 29 – Finansal Araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (devamı)

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yılsonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Dipnot 30 –Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.