

**PENYAPSAN PENDİK YAPI VE  
İNŞAAT TEMİZLİK HİZMETLERİ  
SANAYİ TİCARET A.Ş.**

**01 Ocak - 31 Aralık 2022 Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

**PENYAPSAN PENDİK YAPI VE İNŞAAT TEMİZLİK HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

**1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotlar**

<b><u>İÇİNDEKİLER</u></b>	<b><u>SAYFA</u></b>
<b>Finansal Durum Tablosu .....</b>	<b>1-2</b>
<b>Kar veya Zarar Tablosu .....</b>	<b>3</b>
<b>Özkaynaklar Değişim Tablosu .....</b>	<b>4</b>
<b>Nakit Akış Tablosu .....</b>	<b>5</b>
<b>Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar .....</b>	<b>6 – 27</b>

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.  
Yönetim Kurulu'na;**

### *A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi*

#### *1) Görüş*

Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ('Şirket') 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar 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, sınırlı olumlu dayanağı bölümünde belirtilen konuların etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sonra eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı ( BOBİ, FRS) hükümlerini uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### *2) Olumlu 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 Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



### 3. Kilit Denetim Konuları

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

3.1 Hasılatın kaydedilmesi	3.1 Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in temel iş hacmi ve büyüklük göstergelerinden biri olması nedeniyle muhakememize göre bu konu kilit denetim konusu seçilmiştir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin detaylı bilgi ve açıklamalar Not 2.5 ve not 21'de yer almaktadır.</p> <p>İnşaat sözleşme gelirleri, projenin ilerleme durumuna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır.</p> <p>Hasılat ve kar marjı, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla her bir inşaat sözleşmesi (proje) için finansal durum tablosu tarihine kadar katılan maliyetlerin, tahmin edilen toplam maliyetlere oranının hesaplanması ile ulaşılan ilerleme oranına göre hesaplanarak kayıtlara alınır. Bu yöntem projelerin ömrü boyunca oluşacak olaylara ilişkin belirsizlikleri içerir.</p> <p>İnşaat sözleşmeleri hasılatının finansal tablolara yansıtılması yönetimin önemli tahmin ve varsayımlarını içermesi nedeni ile kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Hasılat için denetimlerimiz ana hatlarıyla aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,</li><li>-Hasılatın tutarının doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının kontrol edilmesi,</li><li>- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik inceleme ve detay testlerin yapılması,</li><li>-Maddi doğrulama prosedürleri ile faturalandırılmış olan satışların uygulanan muhasebe politikasına göre gerçekleşen hasılat olup olmadığı test edilmesi.</li><li>-İnşaat sözleşmelerinde yer alan toplam proje bedelleri, sözleşme gelirlerinde artış olup olmadığı, tahmini maliyetler, beklenen karlılıklar yeniden hesaplanarak tutarların doğruluğu test edilmiştir.</li></ul>

### Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Büyük Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı ( BOBİ FRS) hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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.



## Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, bir 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 belirlemekte ve değerlendirmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).

-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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

-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 yönetim işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetim raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

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

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

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

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



**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler Hakkında Rapor**

1) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 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 hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Muhsin Günyeli'dir.

Final Bağımsız Denetim Müşavirlik A.Ş

Muhsin Günyeli  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Mart 2023



1  
PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.  
31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.469.184	11.162.737
Ticari Alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3-5	5.732.218	1.696.449
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	1.067.364	148.840
Diğer Alacaklar	6	9.198.666	1.828.286
Stoklar	8	31.713.128	35.133.911
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.190.841	980.486
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	6.760.043	2.662.472
Diğer Dönen Varlıklar	11	83.677.317	28.370.809
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>152.808.761</b>	<b>81.983.990</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Diğer Alacaklar	6	17.554.562	4.546.929
Maddi Duran Varlıklar	12	48.038.649	24.805.811
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	-	3.942
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>65.593.211</b>	<b>29.356.682</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>218.401.972</b>	<b>111.340.672</b>

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



**PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.**  
**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Finansal Yükümlülükler	18	30.362.832	4.910.377
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3-5	68.440	50.113
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	101.833.131	52.911.959
Diğer Borçlar	6	945.776	551.699
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	16	2.746.766	1.365.147
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Borçlar	7	-	-
Alınan Avanslar	15	10.745.762	8.203.073
Kısa Vadeli Karşılıklar			
<i>İzin Karşılığı</i>	19	595.516	167.245
<i>Dava Karşılığı</i>	19	916.760	1.026.639
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>148.214.983</b>	<b>69.186.252</b>
Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	7.336.225	2.031.577
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>7.336.225</b>	<b>2.031.577</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>62.850.764</b>	<b>40.122.843</b>
Ödenmiş Sermaye	20	15.000.000	15.000.000
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		25.122.845	20.078.603
Net Dönem Karı/Zararı		22.727.919	5.044.240
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>62.850.764</b>	<b>40.122.843</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>218.401.972</b>	<b>111.340.672</b>

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.





**PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.**  
**01.01.-31.12.2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN**  
**HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KAR VE ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>		<b>01.01.2022-</b>	<b>01.01.2021-</b>
		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Satış Hasılat	21	409.864.687	172.656.160
Satışların Maliyeti (-)	21	(368.580.138)	(155.866.962)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>41.284.549</b>	<b>16.789.198</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(15.275.604)	(8.335.971)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	2.122.843	1.462.739
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(93.418)	(1.398.886)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>28.038.370</b>	<b>8.517.080</b>
Diğer Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(201.090)	(472.683)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>28.224.146</b>	<b>8.044.397</b>
Finansman Gelirleri	25	386.866	-
Finansman Giderleri (-)	26	(4.139.031)	(1.263.873)
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>		<b>24.085.115</b>	<b>6.780.524</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(1.357.196)	(1.736.284)
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>22.727.919</b>	<b>5.044.240</b>

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.  
31.12.2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN  
YILLARA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
<b>01 Ocak 2021 bakiyeler</b>	<b>15.000.000</b>	<b>9.366.237</b>	<b>10.712.366</b>	<b>35.078.603</b>
Dönem Karı veya zararı	-	-	(10.712.366)	(10.712.366)
Karların/ Zararlarına Aktarılan Tutarlar	-	10.712.366	5.044.240	15.756.606
	-	-	(10.712.366)	(10.712.366)
<b>31 Aralık 2021 bakiyeleri</b>	<b>15.000.000</b>	<b>20.078.603</b>	<b>5.044.240</b>	<b>40.122.843</b>
<b>01 Ocak 2022 bakiyeleri</b>	<b>15.000.000</b>	<b>20.078.603</b>	<b>5.044.240</b>	<b>40.122.843</b>
Dönem Karı veya zararı	-	-	(5.044.242)	(5.044.242)
Karların/ Zararlarına Aktarılan Tutarlar	-	5.044.242	22.727.921	27.772.163
<b>31 Aralık 2022 bakiyeleri</b>	<b>15.000.000</b>	<b>25.122.845</b>	<b>22.727.919</b>	<b>62.850.764</b>

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



**PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.**  
**01.01.-31.12.2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN**  
**HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		01 Ocak-	01 Ocak-
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(10.433.654)</b>	<b>8.377.624</b>
Dönem Karı/Zararı		22.727.919	5.044.240
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		<b>(33.161.573)</b>	<b>3.333.384</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	(6.973.853)	(4.151.860)
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		5.304.648	192.609
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	3.420.783	(4.315.920)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(4.954.293)	22.184.117
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(20.378.013)	(401.924)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	48.939.499	14.609.017
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		1.775.696	(3.794.453)
Diğer nakit girişleri/çıkışları		(60.296.040)	(20.988.202)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(13.712.354)</b>	<b>6.871.617</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri		11.951.133	788.390
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları		(28.206.176)	1.756.625
Verilen nakit avans ve borçlar		2.542.689	4.326.602
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>25.452.455</b>	<b>(8.959.680)</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		25.452.455	(8.959.680)
<b>KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ ( AZALIŞ) (A+B+C)</b>		<b>1.306.447</b>	<b>6.289.560</b>
<b>D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>1.306.447</b>	<b>6.289.560</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>11.162.737</b>	<b>4.873.177</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	4	<b>12.469.184</b>	<b>11.162.737</b>

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri San. Tic. A.Ş. unvanı ile Pendik mevkiinde Pendik Belediyesi tarafından kentin altyapı ve üstyapı ihtiyaçlarına çözümler getirmek amacıyla 1993 yılında kurulmuştur. Penyapsan A.Ş. Olarak İnşaat Taahhüt ve Projeleri başta olmak üzere birçok faaliyet alanında çalışmalarını sürdürmektedir.

Şirketin faaliyet konusu; Zemin ve arazi hazırlama, alanın temizlenmesine ile kazı ve hafriyat işleri ( Nace kodu (43.12.01)

Şirket’in merkez adresi, iletişim bilgileri vb. bilgileri aşağıdaki gibidir:

Merkez adresi: Ramazanoğlu Mahallesi Boztepe Sokak No:105 Pendik / İstanbul  
Telefon/faks: 0 216 595 25 38 -39/ 0 216 595 25 36  
Web adresi: www.penyapsan.com.tr  
Ticaret sicil no: 3396-8  
Vergi dairesi/no: Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi/ 7280026387  
Kuruluş yılı: 1993  
Şube bilgileri: Şirket’in başka şubesi bulunmamaktadır.  
Ortalama personel sayısı: Cari dönem ortalama personel sayısı 119 (2021: 117) kişidir

Şirket’in 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	<b>31.12.2022</b>	<b>Oran</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Oran</b>
T.C. Pendik Belediyesi	14.998.400	99,989%	14.998.400	99,989%
Halil Öner Eyüpoğlu	200	0,001%	200	0,001%
Necip Güven	200	0,001%	200	0,001%
Ali Tunç	200	0,001%	200	0,001%
Cihat Aslanoğlu	1.000	0,007%	600	0,004%
İbrahim Hakkı Aysan	-	0,000%	200	0,001%
Murat Türkyılmaz	-	0,000%	200	0,001%
<b>Toplam sermaye</b>	<b>15.000.000</b>		<b>15.000.000</b>	

Şirket’in 2022 yılındaki sermayesi 75.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 75.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 200,00 TL’dir.(31 Aralık 2021:hisse başı 200,00 TL).



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları**

Şirket’in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“BOBİ/FRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak 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, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara BOBİ/FRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları KGK’nın yayımlanmış olduğu “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirtilen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

**2.2 Para ölçüm ve raporlama birimi**

Finansal tablolar şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

**2.3 İşletmenin Sürekliliği**

Şirket’in finansal tabloları, 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.

**2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi**

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunu 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait ilgili dönem finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

**2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Şirket tarafından finansal tablolar ve dipnotları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (“KGK”) 27 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı’na (“BOBİ FRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK tarafından 13 Eylül 2018 tarihli ve 161 sayılı KGK Kurul kararı uyarınca TMS uygulama kapsamı dışında kalan kurum, kuruluş ve işletmeler finansal tablolarını KGK tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan BOBİ FRS’ye uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.

**Hazır Değerler**

Hazır değerler, nakit banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**Hasılat**

Hasılat, taraflar arasında yapılan anlaşma kapsamında, satış iskontoları (kasa ve miktar iskontoları) da düşüldükten sonra, alınan veya alınması beklenen esas alınarak ölçülür.

**Stoklar**

Stoklar, maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Net gerçekleşebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır.

**Alacak ve Borçlar**

İşletmenin ticari ve ticari olmayan işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacakları ve borçları bu sınıf kapsamında değerlendirilir.

Ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları ile ilk defa kayda alındığı tarihle tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıl veya daha kısa olan alacak ve borçlar itibari değeri üzerinden ölçülür. İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar (ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları hariç) ve borçlar ise itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür. Kısa vadeli alacak ve borçlar için reeskont uygulanmamaktadır.

**İnşa Sözleşmeleri**

Sözleşme gelir ve giderleri, inşaat sözleşmesinin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kaydedilir. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

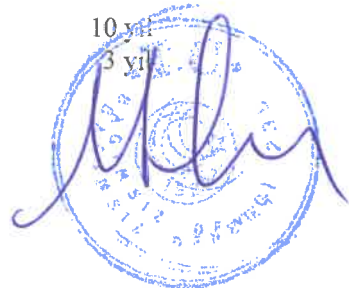
**Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

İlk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür. Satın alınan maddi duran varlığın maliyet bedeli; ticari iskontolar ve indirimler çıkarıldıktan sonraki satın alma fiyatından, satın alma işlemine bağlı olarak yapılan giderlerden ve varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda kullanılabilmesini sağlayacak konuma ve duruma getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetlerden oluşur.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, sonraki ölçümlerinde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirilmek suretiyle maliyeti üzerinden veya yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden değerlendirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	3-9 yıl
Taşıtlar	5-12 yıl
Demirbaşlar	4-10 yıl
	Yıl

Haklar  
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**Gelir Üzerinden Alınan Vergiler**

Dönem vergisi, cari döneme ait mali kar üzerinden ödenecek olan vergiyi ifade eder. Dönem vergisinin ödenmeyen kısmı Finansal Durum Tablosunda “Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler” kaleminde gösterilir. Mevcut ve önceki dönemlere ilişkin olarak peşin ödenen vergi tutarının dönem vergisi tutarını aşan kısmı ise, “Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri” kaleminde ayrı olarak gösterilir. Dönem vergisi, dönem için geçerli olan vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan tutar üzerinden ölçülür. Dönem vergisiyle ilgili olarak Finansal Durum Tablosuna yansıtılan tutarlar iskonto edilemez.

Türkiye’de, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %23’tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi; varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. *BOBİ FRS Bölüm 23- Gelir Üzerinden Alınan Vergiler* uyarınca büyük işletmelerin konsolide ve münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur. Ancak diğer işletmelerin ertelenmiş vergi tutarlarını finansal tablolarında sunmaları şart değildir. Bu kapsamda Şirket, ertelenmiş vergi tutarlarını finansal tablolarına dahil etmemiştir.

**Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilir ve bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir. Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden tam karşılık esasına göre hesaplanır. 31 Aralık 2022 itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 19.982,83TL’ dir.

**2.6 Finansal Tablolar hazırlanırken yapılan önemli tahminler ve varsayımlar**

İşletme faaliyetlerinin doğasında yer alan belirsizliklerin sonucu olarak bazı finansal tablo kaleminin değeri tam olarak ölçülemez ancak tahmin edilebilir. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılık gösterebilir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflara olan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili taraflardan alacak bakiyesi</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Pendik Belediyesi	5.732.218	1.696.449
<b>TOPLAM</b>	<b>5.732.218</b>	<b>1.696.449</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in ilişkili taraflara olan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili taraflara borç bakiyesi</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Pentaş Pendik Ulaş.Turz.İnş.Gıda San.Tic.A.Ş.	68.440	50.113
<b>TOPLAM</b>	<b>68.440</b>	<b>50.113</b>

**b) Alış ve Satışlar;**

Şirket’in ilişkili taraflardan alış işlemleri aşağıda gösterilmiştir.

<b>İlişkili taraflardan alışlar</b>	<b>01.01 - 31.12.2022</b>			<b>01.01 - 31.12.2021</b>		
	<b>Hizmet Alışı</b>	<b>Diğer Alış</b>	<b>Kira</b>	<b>Hizmet Alışı</b>	<b>Ticari Mal</b>	<b>Kira</b>
Pentaş Pendik Ulaş. Turz. İnş. Gıda San.Tic.A.Ş.	11.341	494.885	638.400	3.175	-	646.500
<b>TOPLAM</b>	<b>11.341</b>	<b>494.885</b>	<b>638.400</b>	<b>3.175</b>	<b>-</b>	<b>646.500</b>

Şirket’in ilişkili taraflara satış işlemleri aşağıda gösterilmiştir.

<b>İlişkili taraflara satışlar</b>	<b>01.01 - 31.12.2021</b>			<b>01.01 - 31.12.2021</b>		
	<b>Hizmet Satışı</b>	<b>Yapım İşi</b>	<b>Mal Satışı</b>	<b>Hizmet Satışı</b>	<b>Yapım İşi</b>	<b>Kira</b>
Pendik Belediyesi	54.483.864	299.597.472	1.050.000	24.186.083	77.314.454	-
<b>TOPLAM</b>	<b>54.483.864</b>	<b>299.597.472</b>	<b>1.050.000</b>	<b>24.186.083</b>	<b>77.314.454</b>	<b>-</b>

c) Cari dönemde yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdüre sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 251.730,76 TL’dir. ( 2021: 342.755,29 TL)





Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi  
01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.337	530
Alınan çekler	-	850.000
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	9.044.916	9.208.799
- Vadeli mevduat	3.420.931	1.103.408
<b>TOPLAM</b>	<b>12.469.184</b>	<b>11.162.737</b>

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi (31.12.2022)	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	13,45-16,00%	3.420.931	3.420.931
			<b>3.420.931</b>
Döviz Cinsi (31.12.2021)	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	10,67%	1.103.408	1.103.408
			<b>1.103.408</b>

**DİPNOT 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5.732.218	1.696.449
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	567.364	148.840
Alınan çekler ve senetler	500.000	-
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	267.835	275.455
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(267.835)	(275.455)
<b>TOPLAM</b>	<b>6.799.582</b>	<b>1.845.289</b>

Şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	(275.455)	(275.455)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	-	-
İptal edilen karşılıklar	7.620	-
<b>TOPLAM</b>	<b>(267.835)</b>	<b>(275.455)</b>



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi  
01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Yıldan Kısa Ticari Alacaklar	6.299.582	1.845.289
<b>TOPLAM</b>	<b>6.299.582</b>	<b>1.845.289</b>

<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	68.440	50.113
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8.167.176	9.508.734
Borç senetleri	93.206.885	43.226.822
Alınan depozito ve teminatlar	459.070	176.403
<b>TOPLAM</b>	<b>101.901.571</b>	<b>52.962.072</b>

Ticari borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Yıldan kısa ticari borçlar	101.901.571	52.962.072
<b>TOPLAM</b>	<b>101.901.571</b>	<b>52.962.072</b>

**DİPNOT 6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Asgari geçim indirimi	-	40.968
Gelir stopaj kesinti alacağı	9.198.666	1.787.318
<b>TOPLAM</b>	<b>9.198.666</b>	<b>1.828.286</b>

<b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	17.554.562	4.546.929
<b>TOPLAM</b>	<b>17.554.562</b>	<b>4.546.929</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	945.776	551.699
<b>TOPLAM</b>	<b>945.776</b>	<b>551.699</b>



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 7. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	17.970.434	99.337.798
Tamamlanma yüzdesi ile satışların maliyetine yansıtılan tutar	(17.970.434)	(99.337.798)
<b>TOPLAM</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Devam eden inşaat sözleşmelerinden borçlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Devam eden inşaat sözleşmelerinden borçlar	300.534.052	78.526.082
Tamamlanma yüzdesi ile hasılatla yansıtılan tutar	(300.534.052)	(78.526.082)
	-	-
Devam eden inşaat sözleşmeleri gelir tahakkukları	76.535.403	23.515.267
<b>Gelir Tahakkukları</b>	<b>76.535.403</b>	<b>23.515.267</b>

Tamamlanma maliyeti yöntemine göre hesaplanan inşaat sözleşmelerinin 76.535.403 TL gelir tahakkukları “181 Gelir Tahakkukları” hesabı içerisinde izlenmektedir. Dipnot 14’te açıklama yapılmıştır.

**DİPNOT 8. STOKLAR**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in stok maliyet yöntemi ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in stokları aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kat karşılığı inşaat maliyeti	-	-
Ticari mallar (*)	31.665.265	35.091.091
Verilen avanslar	47.863	42.820
<b>TOPLAM</b>	<b>31.713.128</b>	<b>35.133.911</b>

(\*) Kat karşılığı inşaat projesinde tamamlanan dairelerden oluşmaktadır.

**DİPNOT 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gelecek aylara ait giderler (*)	2.190.841	980.486
<b>TOPLAM</b>	<b>2.190.841</b>	<b>980.486</b>

(\*) İlgili tutar 2022 yılında yapılan sigorta poliçelerinden oluşmuş olup 2023 yılında giderleşecek olan tutardır.



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 10. PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİ VE BENZERLERİ**

<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	6.760.043	2.662.472
<b>TOPLAM</b>	<b>6.760.043</b>	<b>2.662.472</b>

**DİPNOT 11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

<b>Diğer dönen varlıklar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gelir tahakkukları (*)	76.535.403	23.515.267
Devreden KDV	5.800.168	2.066.827
İş avansları	1.341.746	2.766.284
Personel avansları	-	22.431
<b>TOPLAM</b>	<b>83.677.317</b>	<b>28.370.809</b>

(\*) İnşaat Sözleşmelerinden oluşan gelir tahakkukları olup dipnot 14’de açıklama yapılmıştır.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi  
01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
<b>Maliyet</b>				
Arazi ve arsalar	11.072.668	11.372.599	(7.777.757)	14.667.510
Tesis makine ve Cihazlar	21.130.990	13.347.189	(136.000)	34.342.179
Araçlar	7.633.607	13.236.292	(25.909)	20.843.990
Mobilya ve demirbaşlar	622.620	24.426	-	647.046
<b>Toplam</b>	<b>40.459.885</b>	<b>37.980.506</b>	<b>(7.939.666)</b>	<b>70.500.725</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Tesis makine ve cihazlar	(10.959.032)	(4.562.279)	136.000	(15.385.311)
Araçlar	(4.301.857)	(2.379.173)	25.909	(6.655.121)
Mobilya ve demirbaşlar	(393.185)	(28.459)	-	(421.644)
<b>Toplam</b>	<b>(15.654.074)</b>	<b>(6.969.911)</b>	<b>161.909</b>	<b>(22.462.076)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>24.805.811</b>			<b>48.038.649</b>



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi  
01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
<b>Maliyet</b>				
Arazi ve arsalar	6.289.620	6.856.301	(2.073.253)	11.072.668
Tesis makine ve cihazlar	21.897.626	-	(766.636)	21.130.990
Araçlar	6.286.250	1.673.653	(326.296)	7.633.607
Mobilya ve demirbaşlar	626.595	5.749	(9.724)	622.620
<b>Toplam</b>	<b>35.100.091</b>	<b>8.535.703</b>	<b>(3.175.909)</b>	<b>40.459.885</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Tesis makine ve cihazlar	(8.458.142)	(2.843.740)	342.850	(10.959.032)
Araçlar	(3.173.059)	(1.175.961)	47.163	(4.301.857)
Mobilya ve demirbaşlar	(274.994)	(127.088)	8.897	(393.185)
<b>Toplam</b>	<b>(11.906.195)</b>	<b>(4.146.789)</b>	<b>398.910</b>	<b>(15.654.074)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>23.193.896</b>			<b>24.805.811</b>



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in Maddi Olmayan Duran Varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
<b>Maliyet</b>				
Haklar	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15.212	-	-	15.212
<b>Toplam</b>	<b>15.212</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.212</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Haklar	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(11.270)	(3.942)	-	(15.212)
<b>Toplam</b>	<b>(11.270)</b>	<b>(3.942)</b>	<b>-</b>	<b>(15.212)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>3.942</b>			<b>-</b>

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
<b>Maliyet</b>				
Haklar	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15.212	-	-	15.212
<b>Toplam</b>	<b>15.212</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.212</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Haklar	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(6.200)	(5.071)	-	(11.270)
<b>Toplam</b>	<b>(6.200)</b>	<b>(5.071)</b>	<b>-</b>	<b>(11.270)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>9.012</b>			<b>3.942</b>



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 14. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN BORÇLAR**

İnşaat sözleşmesi; bir varlığın veya tasarım, teknoloji, fonksiyon, nihai amaç veya kullanım açısından birbirleriyle yakından ilişkili ya da birbirine bağımlı bir grup varlığın yapımı için özel olarak düzenlenmiş bir sözleşmedir.

Şirket, söz konusu inşaat işlerine ait gelir ve giderlerin mali tablolara intikalinde sözleşme faaliyetlerinin tamamlanma yüzdesini esas almaktadır.Şirket’in bu kapsamda devam etmekte olan işlerle ilgili sözleşmeleri şunlardır;

İşin Adı	İhale Bedeli Kdv Hariç	Keşif Artışı Kdv Hariç	İhale Toplam Bedeli Kdv Hariç
Pendik Genel Kaçak Yapıların Yıkımı İşsi	3.280.625	-	3.280.625
Kamu Hizmet Binalarının Bakımı Çevre Düzenleme İşleri İle Küçük Ve Orta Ölçekli	82.592.200	16.435.848	99.028.048
Pendik Genel Tamir Bakım Onarım Ve Muhtelif İnşaat İşleri	87.749.500	17.462.151	105.211.651
Yeraltı Çöp Konteyneri Yapım İşsi	9.699.200	-	9.699.200
2023 Yılı Sürücüsüz Üst Yapılı Yapısız İş Makineleri Kiralama İşsi	92.612.100	-	92.612.100
<b>Toplam</b>	<b>275.933.625</b>	<b>33.897.998</b>	<b>309.831.623</b>

İşin Adı	Toplam Muhtemel Maliyet	Tamamlanma Oran	Toplam Proje Gideri	31.12.2022 Gider	Gelir Tahakkuku
Pendik Genel Kaçak Yapıların Yıkımı İşsi	2.624.500	66,44%	1.743.843	1.743.843	2.179.804
Kamu Hizmet Binalarının Bakımı Çevre Düzenleme İşleri İle Küçük Ve Orta Ölçekli	79.222.438	99,89%	79.135.162	79.135.162	39.408.903
Pendik Genel Tamir Bakım Onarım Ve Muhtelif İnşaat İşleri	89.429.903	96,10%	85.945.516	85.945.516	32.735.643
Yeraltı Çöp Konteyneri Yapım İşsi	7.759.360	25,79%	2.000.771	2.000.771	286.543
2023 Yılı Sürücüsüz Üst Yapılı Yapısız İş Makineleri Kiralama İşsi	74.089.680	2,08%	1.539.608	1.539.608	1.924.510
<b>TOPLAM GELİR VE GİDER</b>	<b>253.125.881</b>		<b>170.364.901</b>	<b>170.364.901</b>	<b>76.535.403</b>

Yapmış olduğumuz yıllara yaygın taahhüt işlerinde imzalanan sözleşmelerde müteahhitlik karı %20 olarak belirlenmiştir.. İhale bedeli üzerinden yapılan hesaplamada devam eden işlerin maliyeti ( İhale Bedeli – ( İhale Bedeli \* %20)) formülü ile yaptığımız hesaplama neticesinde toplam 253.125.881 TL olarak tespit edilmiştir.

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri hesabında biriken 170.364.901 TL’lik harcama ihale işlerinde tamamlanan iş miktarını göstermektedir. Bu durumda Proje bazlı olarak işin tamamlanma yüzdeleri yukarıda belirtilmiş olup (Yapılan Harcama Tutarı / İhale Bedeli Maliyeti ) formülü ile hesaplanmıştır.

Tamamlanma maliyet hesaplama yöntemine göre ihale bedeli üzerinden hesaplanan gelir ve gider tutarları ile gerçekleşen gider ve gelir tutarları arasındaki fark gelir ve gider tahakkukları hesabında takip edilmektedir.





**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 15. VERİLEN VE ALINAN AVANSLAR**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in verilen avansları bulunmamaktadır (31.12.2021; Yoktur).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in alınan avansları aşağıdaki gibidir:

<b>Alınan Avanslar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Alınan sipariş avansları	6.894.343	5.706.026
Alınan diğer avansları	3.851.419	2.497.047
<b>TOPLAM</b>	<b>10.745.762</b>	<b>8.203.073</b>

**DİPNOT 16. ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Diğer çeşitli borçlar	1.657	-
Ödenecek vergi ve fonlar	2.179.277	1.054.595
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	565.832	310.552
<b>TOPLAM</b>	<b>2.746.766</b>	<b>1.365.147</b>

**DİPNOT 17. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER**

Yoktur. (31.12.2021; Yoktur.)

**DİPNOT 18. FİNANSAL BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli finansal yükümlülükler</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Banka kredileri	30.362.832	4.910.377
<b>TOPLAM</b>	<b>30.362.832</b>	<b>4.910.377</b>

<b>Kredilerin Geri Ödeme Planı</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
0-3 ay	10.676.023	2.397.911
3-12 ay	19.686.809	2.512.466
<b>TOPLAM</b>	<b>30.362.832</b>	<b>4.910.377</b>

Kullanılan kredilere ilişkin faiz oranları %14,89-%44,54 arasında değişmektedir.



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 19. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

31.12.2022 itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kıdem tazminat karşılığı	7.336.225	2.031.577
Dava karşılığı	916.760	1.026.639
İzin karşılığı	595.516	167.245
<b>TOPLAM</b>	<b>8.848.501</b>	<b>3.225.461</b>

**19.1 Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı, ve % 11,50 iskonto oranı, varsayımına göre, %1,83 (2021: 3,45), reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Dönem başı</b>	2.031.577	1.838.968
Cari hizmet maliyeti	5.304.648	192.609
<b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>	<b>7.336.225</b>	<b>2.031.577</b>



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 19 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ( Devamı)**

**19.2 Alınan/ Verilen Teminat Rehin ve İpotekler**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in alınan/ verilen teminatı, rehin ve ipoteği aşağıdaki gibidir:

<b>TEMİNAT REHİN İPOTEKLER</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	30.280.901	50.655.606
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>30.280.901</b>	<b>50.655.606</b>

**19.3 Davalar**

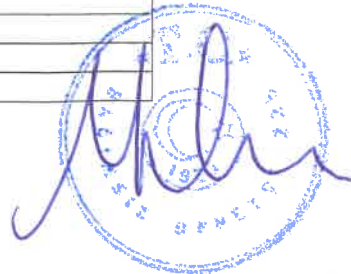
Şirketin 31 Aralık 2022 yılı sonu itibarıyla devam eden davaları olmakla beraber, davalara ilişkin 916.760 TL karşılık ayrılmıştır (2021: 1.026.639 TL).

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b>Dava Karşılığı</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem başı bakiye	1.026.639	72.436
İlave karşılıklar	-	954.203
İptaller / Ödemeler	(109.879)	-
<b>Dönem sonu bakiye</b>	<b>916.760</b>	<b>1.026.639</b>

Geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir yükümlülük olup söz konusu yükümlülüğün mevcudiyeti tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır.

<b>PENYAPSAN A.Ş ALEYHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN İŞ DAVA DOSYA LİSTESİ</b>						
<b>SIRA</b>	<b>ADLIYE</b>	<b>MAHKEME</b>	<b>DOSYA NO</b>	<b>DAVA TARİHİ</b>	<b>DAVACI</b>	<b>DAVALI</b>
1	İst.Anadolu A.	1.İŞ	2014/788 E	2014	Hatice Badruk	Penyapsan A.Ş. (İhbr Olununuz)
2	İst.Anadolu A.	1.İŞ	2015/180 E.	2015	Hacı Kızır	Penyapsan A.Ş.
3	İst.Anadolu A.	5.İŞ	2017/327	2017	Rüştü Toksöz	Penyapsan A.Ş.(İhbr Olununuz)
4	İst.Anadolu A.	15.İŞ	2018/398 E.	2018	Hakan Akbaş	Penyapsan A.Ş.
5	İst.Anadolu A.	5.İŞ	2018/534 E.	2018	Tekin Alkan	Penyapsan A.Ş.
6	İst.Anadolu A.	14.İŞ	2021/170	2021	Behçet İnce	Penyapsan A.Ş.
7	İst.Anadolu A.	10.İŞ	2021/516	2021	Feyzullah Kudu	Penyapsan A.Ş.
8	Kahramanmaraş	1.İŞ	2022/42	2022	Mevlüt Üzüm	Penyapsan A.Ş.
9	İst Anadolu A.	14.İŞ	2018/339	2018	Mustafa Tanrıverdi	Penyapsan A.Ş.
10	İst.Anadolu A.	14.İŞ	2021/192	2021	Serkan Ayas	Penyapsan A.Ş.
11	İst.Anadolu A.	18.İŞ	2022/170	2022	Sgk ( Muteveffa Nail Aytar )	Penyapsan A.Ş.
12	İst.Anadolu A.	23.İŞ	2022/221	2022	Asalet Aran ( Yalçın Aran )	Penyapsan A.Ş.
13	İst.Anadolu A.	23.İŞ	2022/387	2022	Asalet Aran ( Yalçın Aran )	Penyapsan A.Ş.
14	İst.Anadolu A.	7.İŞ	2022/748	2022	Kemal Akbulut	Penyapsan A.Ş.



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 19 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ( Devamı)**

**19.3 Davalar (Devamı)**

PENYAPSAN A.Ş. ALEYHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN HUKUK DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst.Anadolu A.	16.ASLİYE	2015/330 E.	2015	Pendik Belediyesi	Penyapsan A.Ş.
2	İst.Anadolu A.	4.ASLİYE	2019/64	2019	Pendik Belediyesi	Penyapsan A.Ş.
3	İst.Anadolu A.	7.ASLİYE HUKUK	2021/747	2021	Pendik Belediyesi	Penyapsan A.Ş.

PENYAPSAN A.Ş. LEHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN HUKUK DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst.Anadolu A.	15.ASLİYE TİCARET	2018/929	2018	Penyapsan A.Ş.	Pehlmaizemeier Vanoğutları Yapı İ
2	İst.Anadolu A.	9.ASLİYE TİCARET	2018/741	2018	Penyapsan A.Ş.	Aykut Nuhoğlu

PENYAPSAN A.Ş. LEYHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN İŞ DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst.Anadolu A.	16.SULH HUKUK	2022/96 D.İş	2022	Penyapsan A.Ş.	Onarım Pamuklar Mak İnş Oto. T İne Bakım İc. Ltd

**19.4 İzin Karşılığı**

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla izin tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

İzin Karşılığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	167.245	165.518
İlave karşılıklar	428.271	1.727
İptaller / Ödemeler	-	-
<b>Dönem sonu bakiye</b>	<b>595.516</b>	<b>167.245</b>

**DİPNOT 20. ÖZKAYNAKLAR**

Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL olup, her biri 200 TL itibari kıymette ve 75.000 paya bölünmüştür. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	Oran	31.12.2021	Oran
T.C. Pendik Belediyesi	14.998.400	99,99%	14.998.400	99,99%
Halil Öner Eyüpoğlu	200	0,00%	200	0,00%
Necip Güven	200	0,00%	200	0,00%
Ali Tunç	200	0,00%	200	0,00%
Cihat Aslanoğlu	1.000	0,00%	600	0,00%
İbrahim Hakkı Aysan	-	0,00%	200	0,00%
Murat Türkyılmaz	-	0,00%	200	0,00%
<b>Toplam sermaye</b>	<b>15.000.000</b>		<b>15.000.000</b>	



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 20. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

**Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

**Kar Dağıtımı**

Kar dağıtımları esas sözleşme hükümlerine yapılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre her pay sahibi, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılan net dönem karına payı oranında katılma hakkına sahiptir.

**DİPNOT 21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık.2021</b>
Yurtiçi satışlar	409.782.879	172.633.584
Diğer gelirler	81.808	22.576
<b>Brüt satışlar</b>	<b>409.864.687</b>	<b>172.656.160</b>
<b>Net satışlar</b>	<b>409.864.687</b>	<b>172.656.160</b>

Satışların detay listesi aşağıdaki gibidir:

	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2021</b>
İhaleli işler	357.807.397	120.268.491
Konut satışı	10.991.352	34.335.083
Arsa satışı	9.188.849	-
Katı atık geri dönüşüm	29.692.118	17.638.695
Atık geri dönüşüm ünite gelirleri	-	296.450
Diğer gelirler	2.103.163	94.865
<b>Brüt satışlar</b>	<b>409.782.879</b>	<b>172.633.583</b>



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devam)**

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir :

	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2021</b>
<b>Satılan ticari mal maliyeti</b>		
<i>Konut satışı</i>	8.874.318	33.752.737
<i>Arsa Satışı</i>	7.481.461	-
<i>Diğer ticari mal satışı</i>	533.456	506.271
<b>Satılan hizmet maliyeti</b>		
<i>İhaleli işler</i>	325.845.266	106.686.643
<i>Atık geri dönüşüm</i>	21.653.776	14.784.007
<b>Diğer</b>	4.191.861	137.304
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>368.580.138</b>	<b>155.866.962</b>

**DİPNOT 22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Amortisman gideri	(4.726.771)	(2.888.664)
İşçi ücret giderleri	(1.054.378)	(830.882)
Huzur hakkı	(251.731)	(342.755)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.298.862)	(950.955)
Araç giderleri	(4.417.181)	(1.619.605)
Vergi resim ve harçlar	(512.468)	(239.675)
Kıdem tazminat karşılığı	(1.289.316)	-
İzin karşılığı	(111.256)	-
Diğer	(1.613.641)	(1.463.435)
<b>TOPLAM</b>	<b>(15.275.604)</b>	<b>(8.335.971)</b>

**DİPNOT 23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER**

<b>Diğer gelirler</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Sabit kıymet satışı	33.052	288.492
Faiz gelirleri	-	126.834
Haberleşme	-	11.508
Konusu kalmayan karşılıklar	117.499	205.429
Diğer gelirler	704.980	224.646
Hurda malzeme	955.171	605.830
Sigorta geliri	312.141	-
<b>Toplam diğer gelir</b>	<b>2.122.843</b>	<b>1.462.739</b>



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)**

<b>Diğer giderler</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Dava karşılığı	-	(1.159.632)
Diğer olağan gider ve zararlar	(93.418)	(239.254)
<b>Toplam diğer giderler</b>	<b>(93.418)</b>	<b>(1.398.886)</b>

**DİPNOT 24. DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER**

<b>Diğer faaliyetlerden giderler</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık.2021</b>
Gider giderler	(201.090)	(472.683)
<b>TOPLAM</b>	<b>(201.090)</b>	<b>(472.683)</b>

**DİPNOT 25. FİNANSAL GELİRLER**

	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Faiz gelirleri(*)	386.866	-
<b>TOPLAM</b>	<b>386.866</b>	<b>-</b>

(\*) 31.12.2021 tarihli raporda 126.834 TL'lik mevduat faizi geliri finansal gelirler yerine esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sunulmuştur.

**DİPNOT 26. FİNANSAL GİDERLER**

	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Kredi giderleri	(3.992.396)	(1.228.309)
Çek karnesi masrafı	(34.440)	(27.177)
Hesap işletim giderleri	(112.195)	(8.387)
<b>TOPLAM</b>	<b>(4.139.031)</b>	<b>(1.263.873)</b>



**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 27. GELİR VERGİLERİ**

**Kurumlar Vergisi**

Türkiye’de, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %23’tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlara vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bilanço tablosuna yansıyan vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

<b>Cari vergi yükümlülüğü</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık.2021</b>
Kurumlar vergisi karşılığı	1.357.196	1.736.284
<b>TOPLAM</b>	<b>1.357.196</b>	<b>1.736.284</b>

**DİPNOT 28. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	<b>01.Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>01.Ocak- 31 Aralık.2021</b>
Net dönem karı	22.727.919	5.044.240
Adi hisse senedi sayısı	750.000	750.000
<b>Pay başına kazanç</b>	<b>30,3039</b>	<b>6,7257</b>

**DİPNOT 29. YABANCI PARA CİNSİNDEN ALACAKLAR, BORÇLAR İLE KASA VE BANKALARDAKİ DÖVİZ TUTARLARI**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in dövizli işlemi bulunmamaktadır.(31.12.2021: Yoktur)





Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi  
01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bilanço sonrası açıklanması gereken olay bulunmamaktadır.

**DİPNOT 31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	45.000	35.000
<b>TOPLAM</b>	<b>45.000</b>	<b>35.000</b>

