



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

SKYALP FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Financial Report

Consolidated

2023 - 4. 3 Monthly Notification

General Information About Financial Statements



Independent Audit Comment

Independent Audit Company	HSY DANIşMANLIK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.ř.
Audit Type	Continuous
Audit Result	Positive

SKYALP FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIşMANLIK A.ř.

(Eski Unvanı: İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık A.ř.)

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE

FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

SKYALP FİNANSAL TEKNOLOJİLER VE DANIşMANLIK A.ř.

(Eski Unvanı: İdeal Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık A.ř.)

Genel Kurulu'na

Görüş

Skyalp Finansal Teknolojiler ve Danışmanlık A.ř.'nin ("Grup"), 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğ er kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değışim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinde de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğ e uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine ilişkin 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 etiğ e ilişkin diğ er sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğ una inanıyoruz.

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.

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemi içerisinde 104.743.136 TL tutarında yurtiçi hizmet satış hasılatı elde etmiştir. Not 2.5 "Önemli Muhasebe Politikaları'nın özetinde belirtildiğ i üzere; satış gelirleri hizmetin verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğ inin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedellerin makul değ eri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığ ı

Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

-Hizmet satışlarına ilişkin imzalanmış olan sözleşmelerin incelenmesi.

-Hizmet satış gelirinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili hizmetin verilip verilmediğ i konusunda denetim kanıtlarının alınması.

-Yükümlölükler içerisinde gösterilen ertelenmiş gelirlerin müteakip dönemde hizmetin teslim edildiğ ine ve hizmete ilişkin tahsilatın gerç ekleştirildiğ ine ilişkin denetim kanıtlarının alınması.

Hizmet satışlarının dönemsel olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin gerç ekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

- Enflasyon Muhasebesinin Uygulanması

2.1 numaralı dipnotta açıklandığ ı üzere şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değ erlendirilmesi sebebi ile şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.

TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk lirasının satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.

TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye Tüketici Fiyat Endeksini kullanmıştır. Enflasyon düzeltilmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

TMS 29'un Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

- Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır.
- Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler endeksler test edilmiştir,
- TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir.

Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında yer verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

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. Finansal tabloları hazırlarken Şirket Yönetimi; Grup'un 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, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

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 bir 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.)
- Şirketin 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.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin 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 Şirketin 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 yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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 hususları ve -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.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci 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 Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 15 Mayıs 2024

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global

Özkan Cengiz

Sorumlu Ortak Baş Denetçi, SMMM



Statement of Financial Position (Balance Sheet)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 31.12.2023	Previous Period 31.12.2022
Statement of Financial Position (Balance Sheet)			
Assets [abstract]			
CURRENT ASSETS			
Cash and cash equivalents	53	6.164.370	4.491.842
Financial Investments		58.853.248	53.683.475
Financial Assets at Fair Value Through Other Comprehensive Income		58.853.248	53.683.475
Financial Assets Measured At Fair Value Through Other Comprehensive Income	47	58.853.248	53.683.475
Trade Receivables		7.055.644	6.678.920
Trade Receivables Due From Related Parties	6	2.364.743	1.607.297
Trade Receivables Due From Unrelated Parties	7	4.690.901	5.071.623
Other Receivables		15.873.116	3.137.632
Other Receivables Due From Related Parties	6	15.729.190	6.805
Other Receivables Due From Unrelated Parties	9	143.926	3.130.827
Prepayments		4.622.430	2.276.331
Prepayments to Unrelated Parties	12	4.622.430	2.276.331
Current Tax Assets	39	3.998	323.013
Other current assets		3.369.136	1.501.551
Other Current Assets Due From Unrelated Parties	29	3.369.136	1.501.551
SUB-TOTAL		95.941.942	72.092.764
Total current assets		95.941.942	72.092.764
NON-CURRENT ASSETS			
Financial Investments		2.046.291	0
Other Financial Investments	47	2.046.291	0
Investments in subsidiaries, joint ventures and associates	4	1.906.826	2.531.691
Other Receivables		41.054	75.815
Other Receivables Due From Unrelated Parties	9	41.054	75.815
Investments accounted for using equity method	4	25.374.943	28.057.854
Property, plant and equipment		6.109.126	10.080.341
Buildings	14	0	935.252
Machinery And Equipments			0
Vehicles	14	1.589.635	6.266.894
Fixtures and fittings	14	4.519.491	2.878.195
Other property, plant and equipment	14	0	0
Right of Use Assets	20	7.514.400	7.202.967
Intangible assets and goodwill		23.084.687	10.948.432
Goodwill	18	21.605.073	10.732.319
Other intangible assets	17	1.479.614	216.113
Deferred Tax Asset	39	11.596.562	22.417.754
Total non-current assets		77.673.889	81.314.854
Total assets		173.615.831	153.407.618
LIABILITIES AND EQUITY			
CURRENT LIABILITIES			
Current Borrowings		3.573	15.790.228
Current Borrowings From Related Parties	47	0	15.790.228
Current Borrowings From Unrelated Parties	47	3.573	0
Current Portion of Non-current Borrowings		963.569	450.799
Current Portion of Non-current Borrowings from Related Parties	47	963.569	450.799
Trade Payables		8.319.974	8.779.134
Trade Payables to Related Parties	6	2.640.103	1.406.103
Trade Payables to Unrelated Parties	7	5.679.871	7.373.031
Employee Benefit Obligations	27	1.955.635	609.322
Other Payables		3.871.753	973.093
Other Payables to Related Parties	6	20.000	0
Other Payables to Unrelated Parties	9	3.851.753	973.093
Deferred Income Other Than Contract Liabilities		1.174.053	3.151.885
Deferred Income Other Than Contract Liabilities from Unrelated Parties	12	1.174.053	3.151.885
Current tax liabilities, current	39	1.261.810	909.619

Current provisions		2.619.235	877.596
Current provisions for employee benefits	25	2.602.735	850.408
Other current provisions	25	16.500	27.188
SUB-TOTAL		20.169.602	31.541.676
Total current liabilities		20.169.602	31.541.676
NON-CURRENT LIABILITIES			
Long Term Borrowings		2.041.319	1.597.080
Long Term Borrowings From Related Parties	47	2.041.319	1.597.080
Long Term Borrowings From Unrelated Parties	47	0	0
Non-current provisions		1.356.930	1.729.216
Non-current provisions for employee benefits	25	1.356.930	1.729.216
Total non-current liabilities		3.398.249	3.326.296
Total liabilities		23.567.851	34.867.972
EQUITY			
Equity attributable to owners of parent		149.458.984	107.447.703
Issued capital	30	9.500.000	9.500.000
Inflation Adjustments on Capital	30	65.378.863	65.378.863
Share Premium (Discount)	30	24.738.182	24.738.182
Other Accumulated Comprehensive Income (Loss) that will not be Reclassified in Profit or Loss		317.020	829
Gains (Losses) on Revaluation and Remeasurement		317.020	829
Gains (Losses) on Remeasurements of Defined Benefit Plans	30	317.020	829
Other Accumulated Comprehensive Income (Loss) that will be Reclassified in Profit or Loss		3.875.298	15.174.759
Gains (Losses) on Revaluation and Reclassification		3.875.298	15.174.759
Gains (Losses) from Financial Assets Measured at Fair Value through Other Comprehensive Income	30	3.875.298	15.174.759
Restricted Reserves Appropriated From Profits		7.853.206	6.700.690
Legal Reserves	30	7.853.206	6.700.690
Prior Years' Profits or Losses	30	-10.420.708	-33.864.597
Current Period Net Profit Or Loss	41	48.217.123	19.818.977
Non-controlling interests		588.996	11.091.943
Total equity		150.047.980	118.539.646
Total Liabilities and Equity		173.615.831	153.407.618

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2023 - 31.12.2023	Previous Period 01.01.2022 - 31.12.2022
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income			
PROFIT (LOSS)			
Revenue	31	104.743.136	76.728.390
Cost of sales	31	-37.235.508	-33.972.987
GROSS PROFIT (LOSS) FROM COMMERCIAL OPERATIONS		67.507.628	42.755.403
GROSS PROFIT (LOSS)		67.507.628	42.755.403
General Administrative Expenses	33	-78.897.474	-28.486.766
Marketing Expenses	33	-59.108	-12.650
Research and development expense	33	-22.202.062	-6.600.912
Other Income from Operating Activities	34	7.397.719	4.785.095
Other Expenses from Operating Activities	34	-2.598.120	-2.045.858
PROFIT (LOSS) FROM OPERATING ACTIVITIES		-28.851.417	10.394.312
Investment Activity Income	35	119.190.494	26.684.732
Investment Activity Expenses	35	-1.024.818	-185.124
Share of Profit (Loss) from Investments Accounted for Using Equity Method	35	8.779.213	5.949.845
Other income (expense) from subsidiaries, jointly controlled entities and associates	35	-916.160	0
PROFIT (LOSS) BEFORE FINANCING INCOME (EXPENSE)		97.177.312	42.843.765
Finance income	36	75.617	3.063.218
Finance costs	36	-5.229.776	-4.939.989
Gains (losses) on net monetary position		-34.645.985	-31.082.645
PROFIT (LOSS) FROM CONTINUING OPERATIONS, BEFORE TAX		57.377.168	9.884.349
Tax (Expense) Income, Continuing Operations		-10.781.784	9.128.377
Current Period Tax (Expense) Income	39	-7.100.543	-4.788.314
Deferred Tax (Expense) Income	39	-3.681.241	13.916.691
PROFIT (LOSS) FROM CONTINUING OPERATIONS		46.595.384	19.012.726
PROFIT (LOSS)		46.595.384	19.012.726
Profit (loss), attributable to [abstract]			
Non-controlling Interests		-1.621.739	-806.251
Owners of Parent		48.217.123	19.818.977
Earnings per share [abstract]			
Earnings per share [line items]			
Basic earnings per share			
Diluted Earnings Per Share			
OTHER COMPREHENSIVE INCOME			
Other Comprehensive Income that will not be Reclassified to Profit or Loss		316.517	829
Gains (Losses) on Remeasurements of Defined Benefit Plans		422.023	1.036
Taxes Relating To Components Of Other Comprehensive Income That Will Not Be Reclassified To Profit Or Loss		-105.506	-207
Deferred Tax (Expense) Income		-105.506	-207
Other Comprehensive Income That Will Be Reclassified to Profit or Loss		-5.334.200	12.430.321
Other Comprehensive Income (Loss) Related with Financial Assets Measured at Fair Value through Other Comprehensive Income		-7.705.025	15.537.902
Gains (Losses) on Financial Assets Measured at Fair Value through Other Comprehensive Income	37	-7.705.025	15.537.902
Taxes Relating to Components of Other Comprehensive Income that will be Reclassified to Profit or Loss		2.370.825	-3.107.581
Taxes Relating to Gains (Losses) on Remeasuring or Reclassification Adjustments on Available-for-sale Financial Assets	37	2.370.825	-3.107.581
OTHER COMPREHENSIVE INCOME (LOSS)		-5.017.683	12.431.150
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME (LOSS)		41.577.701	31.443.876
Total Comprehensive Income Attributable to			
Non-controlling Interests		-1.621.739	-806.251
Owners of Parent		43.199.440	32.250.127

Statement of cash flows (Indirect Method)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2023 - 31.12.2023	Previous Period 01.01.2022 - 31.12.2022
Statement of cash flows (Indirect Method)			
CASH FLOWS FROM (USED IN) OPERATING ACTIVITIES		18.271.757	-744.662
Profit (Loss)		48.217.123	19.818.977
Profit (Loss) from Continuing Operations	30	48.217.123	19.818.977
Adjustments to Reconcile Profit (Loss)		-10.601.403	27.438.080
Adjustments for depreciation and amortisation expense	14,17,20	2.141.272	1.067.903
Adjustments for provisions		1.685.544	149.285
Adjustments for (Reversal of) Provisions Related with Employee Benefits	25	1.696.232	181.375
Adjustments for (Reversal of) Other Provisions		-10.688	-32.090
Adjustments for Interest (Income) Expenses		4.761.290	1.777.413
Adjustments for Interest Income	37	-75.617	-3.063.218
Adjustments for interest expense	37	5.229.776	4.939.989
Deferred Financial Expense from Credit Purchases	34	151.732	39.832
Unearned Financial Income from Credit Sales	34	-544.601	-139.190
Adjustments for fair value losses (gains)		-3.495.743	-5.828.179
Adjustments for Fair Value Losses (Gains) of Financial Assets		-3.495.743	-5.828.179
Adjustments for Undistributed Profits of Investments Accounted for Using Equity Method		2.682.911	16.999.161
Adjustments for undistributed profits of associates		2.682.911	16.999.161
Adjustments for Tax (Income) Expenses	40	11.173.383	-2.915.256
Adjustments for losses (gains) on disposal of non-current assets		-1.652.325	-1.164.861
Adjustments for Losses (Gains) Arised From Sale of Tangible Assets	14	-1.652.325	-1.164.861
Other adjustments for which cash effects are investing or financing cash flow		-27.897.735	17.352.614
Changes in Working Capital		-19.662.978	-48.633.767
Decrease (Increase) in Financial Investments	47	-7.216.064	-24.956.556
Adjustments for decrease (increase) in trade accounts receivable		-528.456	-1.523.659
Decrease (Increase) in Trade Accounts Receivables from Related Parties	6	-757.446	-284.186
Decrease (Increase) in Trade Accounts Receivables from Unrelated Parties	7	228.990	-1.239.473
Adjustments for Decrease (Increase) in Other Receivables Related with Operations		-12.700.723	1.384.070
Decrease (Increase) in Other Related Party Receivables Related with Operations		-15.722.385	-6.805
Decrease (Increase) in Other Unrelated Party Receivables Related with Operations	8	3.021.662	1.390.875
Decrease (Increase) in Prepaid Expenses	12	-2.346.099	-2.179.910
Adjustments for increase (decrease) in trade accounts payable		85.441	4.129.184
Increase (Decrease) in Trade Accounts Payables to Related Parties	6	1.234.000	1.345.762
Increase (Decrease) in Trade Accounts Payables to Unrelated Parties	7	-1.148.559	2.783.422
Increase (Decrease) in Employee Benefit Liabilities	27	1.346.313	242.402
Adjustments for increase (decrease) in other operating payables		2.898.660	-35.542.894
Increase (Decrease) in Other Operating Payables to Related Parties	6	20.000	-35.820.753
Increase (Decrease) in Other Operating Payables to Unrelated Parties	8	2.878.660	277.859
Increase (Decrease) in Deferred Income Other Than Contract Liabilities	12	-1.977.832	-1.723.832
Other Adjustments for Other Increase (Decrease) in Working Capital		775.782	11.537.428
Decrease (Increase) in Other Assets Related with Operations	29	-133.950	14.539.518
Increase (Decrease) in Other Payables Related with Operations	29	909.732	-3.002.090
Cash Flows from (used in) Operations		17.952.742	-1.376.710
Cash Outflows Due to Capital Increases of Associates, Joint Ventures and Cooperative Activities		0	938.255

Income taxes refund (paid)	40	319.015	-306.207
CASH FLOWS FROM (USED IN) INVESTING ACTIVITIES		-13.719.650	-6.844.219
Cash Outflows Arising From Purchase of Shares or Capital Increase of Associates and/or Joint Ventures		-1.776.916	85.840
Proceeds from sales of property, plant, equipment and intangible assets		2.390.788	869.798
Proceeds from sales of property, plant and equipment	14	2.390.788	869.798
Purchase of Property, Plant, Equipment and Intangible Assets		-14.333.522	-7.799.857
Purchase of property, plant and equipment	14	-3.058.203	-7.592.198
Purchase of intangible assets		-11.275.319	-207.659
CASH FLOWS FROM (USED IN) FINANCING ACTIVITIES		-2.879.581	2.665.644
Proceeds from changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control		5.025.043	4.889.924
Payments from changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control		-1.529.300	0
Payments of Lease Liabilities	20	-1.221.165	-347.509
Interest paid	37	-5.229.776	-4.939.989
Interest Received	37	75.617	3.063.218
NET INCREASE (DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS BEFORE EFFECT OF EXCHANGE RATE CHANGES		1.672.526	-4.923.237
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents		1.672.526	-4.923.237
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE BEGINNING OF THE PERIOD		4.491.844	9.415.079
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END OF THE PERIOD		6.164.370	4.491.842

		Footnote Reference	Equity													
			Equity attributable to owners (member)										Non-controlling interests (member)			
			Issued Capital	Inflation Adjustments on Capital	Share premiums or discounts	Other Accumulated Comprehensive Income That Will Not Be Reclassified In Profit Or Loss		Other Accumulated Comprehensive Income That Will Be Reclassified In Profit Or Loss			Restricted Reserves Appropriated From Profits (member)	Retained Earnings				
						Gains (Losses) on Revaluation and Remeasurement (member)		Reserve Of Gains or Losses on Hedge	Gains (Losses) on Revaluation and Reclassification			Prior Years' Profits or Losses			Net Profit or Loss	
Gains (Losses) on Remeasurements of Defined Benefit Plans		Gains (Losses) on Remeasuring and/or Reclassification of Available-for-sale Financial Assets														
Previous Period 01.01.2022 - 31.12.2022	Statement of changes in equity (abstract)															
	Statement of changes in equity (line items)															
	Equity at beginning of period		9.500.000	65.378.863	24.738.182			3.107.315	6.088.053	-27.445.193		81.367.220		81.367.220		
	Adjustments Related to Accounting Policy Changes															
	Adjustments Related to Required Changes in Accounting Policies															
	Adjustments Related to Voluntary Changes in Accounting Policies															
	Adjustments Related to Errors															
	Other Restatements															
	Restated Balances	30	9.500.000	65.378.863	24.738.182			3.107.315	6.088.053	-27.445.193		81.367.220		81.367.220		
	Transfers	30							612.637	-1.616.083		-1.003.446	1.003.446	0		
	Total Comprehensive Income (Loss)	30				829					19.818.977	19.819.806	-806.251	19.013.555		
	Profit (loss)	30										19.818.977	19.818.977	-806.251	19.012.726	
	Other Comprehensive Income (Loss)					829							829		829	
	Issue of equity															
	Capital Decrease															
	Capital Advance															
	Effect of Merger or Liquidation or Division															
	Effects of Business Combinations Under Common Control															
	Advance Dividend Payments															
	Dividends Paid															
	Decrease through Other Distributions to Owners															
	Increase (Decrease) through Treasury Share Transactions															
	Increase (Decrease) through Share-Based Payment Transactions	30												6.004.828	6.004.828	
	Acquisition or Disposal of a Subsidiary	30											-4.803.321	-4.803.321	4.889.924	86.603
	Increase (decrease) through changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control, equity															
	Transactions with noncontrolling shareholders															
Increase through Other Contributions by Owners																
Amount Removed from Reserve of Cash Flow Hedges and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied																
Amount Removed from Reserve of Change in Value of Time Value of Options and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied																
Amount Removed from Reserve of Change in Value of Forward Elements of Forward Contracts and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied																
Amount Removed from Reserve of Change in Value of Foreign Currency Basis Spreads and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied																
Increase (decrease) through other changes, equity	30						12.067.444				12.067.444			12.067.444		
Equity at end of period		9.500.000	65.378.863	24.738.182	829		15.174.759	6.700.690	-33.864.597	19.818.977	107.447.703		11.091.943	118.539.646		
Current Period 01.01.2023 - 31.12.2023	Statement of changes in equity (abstract)															
	Statement of changes in equity (line items)															
	Equity at beginning of period		9.500.000	65.378.863	24.738.182	829		15.174.759	6.700.690	-33.864.597	19.818.977	107.447.703		11.091.944	118.539.646	
	Adjustments Related to Accounting Policy Changes															
	Adjustments Related to Required Changes in Accounting Policies															
	Adjustments Related to Voluntary Changes in Accounting Policies															
	Adjustments Related to Errors															
	Other Restatements															
	Restated Balances	30	9.500.000	65.378.863	24.738.182	829		15.174.759	6.700.690	-33.864.597	19.818.977	107.447.703		11.091.944	118.539.646	
	Transfers	30							1.152.516	21.658.081	-19.818.977	2.991.620	-2.991.620	46.911.575	0	
	Total Comprehensive Income (Loss)	30				316.191					48.217.123	48.533.314	-1.621.739	46.911.575		
	Profit (loss)	30										48.217.123	48.217.123	-1.621.739	46.595.384	
	Other Comprehensive Income (Loss)	30				316.191							316.191		316.191	
	Issue of equity															
	Capital Decrease															
	Capital Advance															
	Effect of Merger or Liquidation or Division															
	Effects of Business Combinations Under Common Control															
	Advance Dividend Payments															
	Dividends Paid															

[illegible]