



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş. Finansal Rapor Konsolide 2023 - 4. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Finansal Tablolar hk.



MERKEZİ KAYIT
İSTANBUL

Bağımsız Denetim Kuruluşu	PKF ADAY BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Denetim Türü	Sürekli
Denetim Sonucu	Olumlu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dagi Yatırım Holding A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Dagi Yatırım Holding A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığı (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Dikkat Çeken Hususlar

a) KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

b) Grup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda ürün satışlarının %100'lük kısmını ilişkili tarafı olan Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yapmıştır. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

4) Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 9 Mart 2023 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5) 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.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Hasılatın muhasebeleştirilmesi	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un hasılatı iç giyim, pijama, gecelik, eşofman, büyük beden, hamile ve loğusa kıyafetleri, mayo, deniz şortu ürünlerinin satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, TFRS 15 (Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat) standardı uyarınca Grup'un performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürünler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda finansal tablolara alınır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un hasılatı 498.144.725 TL'dir. Hasılatın finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği de	Denetimimiz süresince hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Grup'un hasılatı kayda alma politikaları ve süreçleri analiz edilmiştir. Hasılat süreci ile ilgili kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.

göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda ve tam olarak finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Hasılatın finansal tablolara alınmasına ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmış olup, hasılatla ilişkin dipnot Not 17'de yer almaktadır.

Grup'un satışlarının maddi doğrulama testi yapılmıştır. Finansal tablolara kaydedilmiş faturalar üzerinde belirtilmiş birim fiyatların müşteriler ile anlaşılmış olan birim fiyatlar ile uygunluğu seçilen örnekler ile denetlenmiştir.

Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmıştır.

Dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş ve işlemlere ilişkin örnek belge kontrolleri yapılmıştır.

Yönetimin kontrolleri ihlal etme riskini denetlemek amacıyla muhasebe kayıtlarının tamamı denetim yaklaşımımız kapsamında analiz edilerek, hasılat işlemlerinin doğru zamanda kayıtlara alındığına ilişkin yeterli denetim kanıtı sağlanmıştır.

Buna ek olarak Not 2'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında değerlendirilmiştir.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide 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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi 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.).

· Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

· Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

· Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un 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 Grup'un 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 yansıtır 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 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) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 26 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yunus Can ÇARPATAN'dır.

İstanbul, 26 Nisan 2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.

(A Member Firm of PKF International)

Yunus Can ÇARPATAN

Sorumlu Denetçi

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31.12.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	29	1.892.855	2.425.238
Finansal Yatırımlar	24		77.633.115
Ticari Alacaklar	3,4	3.435.614	1.074.019
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3		1.064.208
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	3.435.614	9.811
Diğer Alacaklar		258.147	329.595
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	33.930	26.248
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	224.217	303.347
Stoklar	6	81.571.294	137.665.345
Peşin Ödenmiş Giderler	7	553.151	14.485.441
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	43.188	1.661.729
Diğer Dönen Varlıklar	15	8.801.220	10.106.248
ARA TOPLAM		96.555.469	245.380.730
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		96.555.469	245.380.730
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar		16.971	27.964
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	16.971	27.964
Maddi Duran Varlıklar	9	17.397.838	17.474.362
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	9.930.232	11.064.341
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.031.458	795.428
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		28.376.499	29.362.095
TOPLAM VARLIKLAR		124.931.968	274.742.825
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.189.590	32.589.226
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar			0
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.189.590	32.589.226
Banka Kredileri	24		31.073.189
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	1.189.590	1.516.037
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	1.555.602	
Ticari Borçlar		34.172.079	59.263.080
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	34.172.079	59.263.080
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	8.626.708	6.594.431
Diğer Borçlar		1.149.182	1.074.085
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	1.149.182	1.074.085
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	3	40.928.815	75.102.492
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22		1.016.623
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.666.857	2.550.466
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.539.057	2.281.691
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	127.800	268.775
ARA TOPLAM		89.288.833	178.190.403
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		89.288.833	178.190.403
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.811.799	4.605.154
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.811.799	4.605.154
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	1.811.799	4.605.154
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.250.070	4.561.396
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.250.070	4.561.396
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	2.388.195	8.837.825
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.450.064	18.004.375
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		94.738.897	196.194.778
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		30.193.071	78.548.047
Ödenmiş Sermaye	16	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		113.759.935	113.759.935

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		15.380.405	15.380.405
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-63.132.586	-78.915.732
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-8.129.268	-4.716.064
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	18.450.667	17.988.201
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-31.194.310	-23.003.749
Net Dönem Karı veya Zararı		-44.941.772	8.055.051
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		30.193.071	78.548.047
TOPLAM KAYNAKLAR		124.931.968	274.742.825

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2023 - 31.12.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 31.12.2022
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	498.144.725	537.600.340
Satışların Maliyeti	17	-484.443.644	-509.012.262
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		13.701.081	28.588.078
BRÜT KAR (ZARAR)		13.701.081	28.588.078
Genel Yönetim Giderleri	18	-16.285.756	-18.200.706
Pazarlama Giderleri	18	-429.071	-812.375
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	1.530.412	1.759.533
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	-11.745.463	-3.326.530
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		-13.228.797	8.008.000
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	7.557.403	61.623.574
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar			5.668.915
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		-5.671.394	75.300.489
Finansman Gelirleri	20	103.132	7.789.945
Finansman Giderleri	20	-21.197.213	-9.758.742
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		-21.934.935	-72.291.972
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		-48.700.410	1.039.720
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		3.758.638	-1.492.347
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	22	-1.553.258	-2.264.024
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	5.311.896	771.677
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-44.941.772	-452.627
DÖNEM KARI (ZARARI)		-44.941.772	-452.627
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	
Ana Ortaklık Payları		-44.941.772	-452.627
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-3.413.204	-4.681.413
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-3.413.204	-4.681.413
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.137.735	1.398.344
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		-4.550.939	-6.079.757
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-3.413.204	-4.681.413
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-48.354.976	-5.134.040
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	
Ana Ortaklık Payları		-48.354.976	-5.134.040

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2023 - 31.12.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 - 31.12.2022
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-12.061.804	21.305.485
Dönem Karı (Zararı)		-44.941.772	-452.627
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		28.194.942	-48.241.749
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	7.326.058	8.157.871
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-478.672	-8.143
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	-478.672	-8.143
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.148.091	2.880.798
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	1.146.957	2.879.243
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	4	1.134	1.555
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		21.007.355	1.858.439
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	20	-103.132	-7.789.945
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	21.110.487	9.648.384
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	22	-3.758.638	1.492.347
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		10.508.151	-999.487
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	23	-7.557.403	-61.623.574
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.199.196	77.632.258
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-36.065.416	33.094.357
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	-33.117.151	31.719.504
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-2.948.265	1.374.853
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.395.151	4.458.495
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.395.151	4.458.495
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	6	56.094.051	36.613.213
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	13.932.290	1.081.214
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-25.091.002	2.581.659
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	-25.091.002	2.581.659
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		75.097	182.800
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		75.097	182.800
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-140.975	-379.480
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		-140.975	-379.480
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-6.547.634	28.937.882
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14,15	-4.519.642	-569.869
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	-994.528	-7.062.528
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		48.731.137	-12.544.072
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			-97.944.006
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-5.711.590	-2.817.853
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-5.711.590	-2.817.853
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		54.442.727	88.217.787
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-37.201.716	-7.094.321
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.499.289	49.431.876
Kredilerden Nakit Girişleri	24	1.499.289	49.431.876
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-17.500.000	-54.290.601
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	24	-17.500.000	-54.290.601
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	-193.650	-377.157
Ödenen Faiz		-21.110.487	-9.648.384
Alınan Faiz		103.132	7.789.945
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-532.383	1.667.092
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		953.371	478.048

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		420.988	2.145.140
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29	1.471.867	280.098
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29	1.892.855	2.425.238

Önceki Dönem
01.01.2022 - 31.12.2022

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Bakıyeler	16	10.800.000	100.949.376	15.380.405	27.535.952	-34.651				7.747.949	-5.814.513	25.061.575	181.626.093	181.626.093
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler														
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler														
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler														
Hatalara İlişkin Düzeltmeler														
Diğer Düzeltmeler														
Düzeltmelerden Sonraki Tutar														
Transferler		19.200.000	12.810.559							10.240.252	-17.189.236	-25.061.575		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)														
Dönem Karı (Zararı)					-8.507.678							8.055.051	-452.627	-452.627
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						-4.681.413							-4.681.413	-4.681.413
Sermaye Artırımı														
Sermaye Azaltımı														
Sermaye Avansı														
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi														
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi														
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları														
Kar Payları														
Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler														
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması					-97.944.006								-97.944.006	-97.944.006
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış														
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler														
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları														
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar														
Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar														
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar														
Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar														
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)														
Dönem Sonu Bakıyeler	16	30.000.000	113.759.935	15.380.405	-78.915.732	-4.716.064				17.988.201	-23.003.749	8.055.051	78.548.047	78.548.047

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Bakıyeler	16	30.000.000	113.759.935	15.380.405	-78.915.732	-4.716.064				17.988.201	-23.003.749	8.055.051	78.548.047	78.548.047
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler														
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler														
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler														
Hatalara İlişkin Düzeltmeler														
Diğer Düzeltmeler														
Düzeltmelerden Sonraki Tutar														
Transferler		15.783.146								462.466	-8.190.561	-8.055.051		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)														
Dönem Karı (Zararı)												-44.941.772	-44.941.772	-44.941.772
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						-3.413.204							-3.413.204	-3.413.204
Sermaye Artırımı														
Sermaye Azaltımı														
Sermaye Avansı														
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi														
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi														

Carı Dönem 01.01.2023 - 31.12.2023	Dönemde �dlenen Kar Payı Avantıan														
	Kar Payıan														
	Kar Payı Harış Pay Sahiplerine Yapılan Diğer �demeler														
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Pay Bazılı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden �kanılması														
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişliklerine Bağlı Artış/Azalış														
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler														
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıan														
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazan�an (Kayıplan) Kaleminden �kanılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişlikler Kaleminden �kanılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişlikler Kaleminden �kanılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişlikler Kaleminden �kanılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değer Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Diğer Değişlikler Nedeni ile Artış (Azalış)														
	Dönem Sonu Bakıyeler	16	30.000.000	113.759.935	15.380.405	-63.132.586	-8.129.268			18.450.667	-31.194.310	-44.941.772	30.193.071	30.193.071	