

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI İLE SINIRLI
DENETİM RAPORU**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	Sayfa
Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Kar / Zarar Tabloları.....	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları.....	4
Nakit Akım Tabloları	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	21
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	25
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
10. STOKLAR.....	26
11. CANLI VARLIKLAR	26
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	28
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	28
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
18. ŞEREFİYE	28
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	28
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	29
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	29
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	29
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	30
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	30
26. TAAHHÜTLER	32
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	38
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	39
34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	42
35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	43
36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	43
37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	44
38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	44
39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	44
40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	45
41. PAY BAŞINA KAZANÇ	47
42. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	47
43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ.....	47
44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	47
45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	48
46. TÜREV ARAÇLAR.....	48

47.	FİNANSAL ARAÇLAR	48
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	52
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	52
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	52
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	53
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	55

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	207.010.444	158.060.176
Ticari Alacaklar	7	725.522.332	723.683.489
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	338.967.071	414.406.210
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	386.555.261	309.277.279
Diğer Alacaklar	9	12.840.434	12.925.638
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	12.840.434	12.925.638
Stoklar	10	1.004.260.252	1.330.810.854
Peşin Ödenmiş Giderler	12	137.779.633	64.325.798
Diğer Dönen Varlıklar	28	108.567.090	149.506.452
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.195.980.185	2.439.312.407
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	1.333.683	1.333.683
Diğer Alacaklar	9	1.067.991	2.677.969
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.067.991	2.677.969
Maddi Duran Varlıklar	14	1.429.422.351	1.277.875.589
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	28.510.022	47.722.357
<i>Şerefiye</i>		-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	28.510.022	47.722.357
Peşin Ödenmiş Giderler	12	61.203.181	1.776.867
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.521.537.228	1.331.386.465
TOPLAM VARLIKLAR		3.717.517.413	3.770.698.872

30.06.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 20.09.2024 tarih ve 2024/26 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	356.699.378	175.085.279
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	-	20.004.527
Ticari Borçlar	7	404.942.107	571.143.114
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	404.942.107	571.143.114
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	64.237.821	53.729.364
Diğer Borçlar	9	15.817.100	16.814.053
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	538	538
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	15.816.562	16.813.515
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	54.382.727	31.418.852
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	18.343.013	30.964.386
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	12.721.001	7.690.724
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	5.622.012	23.273.662
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	62.898	2.127.417
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		914.485.044	901.286.992
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	100.000.000	-
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	47	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	47	100.000.000	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	-	3.144.424
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	94.784.173	81.114.512
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	94.784.173	81.114.512
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	39.758.648	18.470.939
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		234.542.821	102.729.875
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.568.489.548	2.766.682.005
Ödenmiş Sermaye	29	720.000.000	662.527.801
Sermaye Düzeltme Farkları	29	2.064.917.166	2.195.735.190
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	5.152.511	655.818.016
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	19.426.211	29.720.518
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	19.426.211	29.720.518
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	330.342.677	331.850.760
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	(319.177.983)	(974.415.339)
Net Dönem Karı veya Zararı	41	(252.171.034)	(134.554.941)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.568.489.548	2.766.682.005
TOPLAM KAYNAKLAR		3.717.517.413	3.770.698.872

30.06.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 20.09.2024 tarih ve 2024/26 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT
KAR / ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-30.06.2024	01.01-30.06.2023	01.04-30.06.2024	01.04-30.06.2023
Hasılat	31	1.318.514.228	2.001.278.770	595.888.594	1.198.237.042
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.300.185.874)	(1.598.670.539)	(561.466.354)	(882.891.106)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		18.328.354	402.608.231	34.422.240	315.345.936
BRÜT KAR/(ZARAR)		18.328.354	402.608.231	34.422.240	315.345.936
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(144.135.010)	(282.413.769)	(66.236.705)	(121.848.372)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(100.356.136)	(121.474.363)	(51.407.389)	(66.947.556)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(18.950.474)	(16.526.507)	(9.128.186)	(8.556.279)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	131.200.267	211.492.283	50.708.446	58.810.705
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(179.023.844)	(189.156.940)	(74.201.295)	(129.854.531)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(292.936.843)	4.528.935	(115.842.889)	46.949.903
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	13.454.910	13.550.849	5.585.652	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(5.016.675)	(11.439.943)	(3.460.442)	(10.799.104)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(284.498.608)	6.639.841	(113.717.679)	36.150.799
Finansman Gelirleri	37	34.839.520	33.231.545	10.493.811	27.863.128
Finansman Giderleri (-)	37	(29.483.104)	(74.755.473)	(7.332.454)	(48.720.651)
Parasal Kayıp Kazanç Net Etkisi		51.690.242	(155.291.340)	201.706.081	(67.988.709)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(227.451.950)	(190.175.427)	91.149.759	(52.695.433)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(24.719.084)	(219.212.474)	16.219.684	(218.750.093)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	-	(2.661.618)	-	(2.661.618)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	(24.719.084)	(216.550.856)	16.219.684	(216.088.475)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(252.171.034)	(409.387.901)	107.369.443	(271.445.526)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(252.171.034)	(409.387.901)	107.369.443	(271.445.526)
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		(252.171.034)	(409.387.901)	107.369.443	(271.445.526)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(252.171.034)	(409.387.901)	107.369.443	(271.445.526)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(13.725.742)	(22.082.254)	(11.505.714)	26.810.251
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	3.431.435	5.520.564	3.015.666	(4.257.937)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(10.294.307)	(16.561.690)	(8.490.048)	22.552.314
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(262.465.341)	(425.949.591)	98.879.395	(248.893.212)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		(262.465.341)	(425.949.591)	98.879.395	(248.893.212)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(262.465.341)	(425.949.591)	98.879.395	(248.893.212)
Pay Başına Kazanç		(0,350238)	(1,137189)	0,149124	(0,754015)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	(0,350238)	(1,137189)	0,149124	(0,754015)

30.06.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 20.09.2024 tarih ve 2024/26 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										Birikmiş Karlar	
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar		
01 Ocak 2023 bakiyesi	Not	75.000.000	1.821.753.386	-	556.389.220	309.150.834	10.875.337	-	(771.488.019)	276.439.909	2.278.120.664		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(16.561.690)	-	-	(409.387.901)	(425.949.592)		
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(16.561.690)	-	-	-	(16.561.690)		
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(409.387.901)	(409.387.901)		
Sermaye Artırımı		260.221.992	186.311.546	-	-	-	-	-	-	-	446.533.538		
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Transfer	29	24.778.008	(24.778.008)	-	(553.645.975)	21.191.621	-	-	808.894.261	(276.439.909)	-		
Sermaye Avansı		-	-	301.805.962	-	-	-	-	-	-	301.805.962		
30 Haziran 2023 bakiyesi		360.000.000	1.983.286.924	301.805.962	2.743.245	330.342.455	(5.686.357)	-	37.406.242	(409.387.901)	2.600.510.570		
01 Ocak 2024 bakiyesi	Not	662.527.801	2.195.735.190		655.818.016	331.850.760	29.720.518		(974.415.339)	(134.554.941)	2.766.682.005		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(10.294.307)	-	-	(252.171.034)	(262.465.341)		
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29						(10.294.307)	-	-		(10.294.307)		
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(252.171.034)	(252.171.034)		
Sermaye Artırımı	29	57.472.199	6.800.685								64.272.884		
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Transfer	29	-	(137.618.709)	-	(650.665.505)	(1.508.083)	-	-	655.237.356	134.554.941	-		
Sermaye Taahhüt Avansı	29	-	-	-	-	-					-		
30 Haziran 2024 bakiyesi		720.000.000	2.064.917.166	-	5.152.511	330.342.677	19.426.211	-	(319.177.983)	(252.171.034)	2.568.489.548		

30.06.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 20.09.2024 tarih ve 2024/26 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		(68.684.322)	(374.350.115)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		118.510.388	583.495.101
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	74.908.469	111.491.805
Değer Düşüldüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(594)	-
Stok Değer Düşüldüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(594)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		99.971.418	109.071.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	37.828.923	58.216.453
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	60.786.481	50.581.766
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	782.840	2.414.710
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	573.174	(849)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	(2.140.448)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		5.074.542	(3.891.817)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(1.227.948)	(884.963)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	6.302.490	(3.006.854)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	24.719.084	219.212.474
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(8.438.235)	11.438.200
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(8.438.235)	11.438.200
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(26.034.054)	(27.950.620)
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		(51.690.242)	164.123.427
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(146.178.586)	(574.890.325)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	184.439.200	21.227.631
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(209.312.670)	(626.090.968)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(6.736.682)	(410.420.550)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(202.575.988)	(215.670.418)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.343.397)	19.572.895
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(1.343.397)	19.572.895
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(14.700.289)	40.356.550
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	(17.965.649)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(14.700.289)	58.322.199
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	2.329.276	24.783.942
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	2.329.276	24.783.942
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(141.104.788)	(16.974.089)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	9.349.456	(37.474.767)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	31.438.974	9.112.142
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.274.348)	(9.403.661)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	13.078.470	2.290.249
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(20.352.818)	(11.693.910)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(279.839.232)	(400.783.125)
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		211.154.910	26.433.010
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)		(198.800.298)	(305.222.533)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(740.025)	(145.851.686)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(247.841.713)	(145.851.686)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(243.227.614)	(132.819.321)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(4.614.099)	(13.032.365)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		20.680.898	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		57.384	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		20.623.514	-
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		28.360.517	(158.630.822)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye Arttırım ve Avanslarından Nakit Girişleri		316.434.888	638.246.247
Sermaye Arttırım ve Avanslarından Nakit Girişleri		64.272.884	748.339.499
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	310.030.627	(20.542.649)
Kredilerden Nakit Girişleri	47	310.030.627	(20.542.649)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(18.558.566)	5.938.348
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(39.310.057)	(95.488.951)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		48.950.268	(41.326.401)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		48.950.268	(41.326.401)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		158.060.176	253.461.163
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		207.010.444	212.134.762

30.06.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 20.09.2024 tarih ve 2024/26 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) fiili faaliyet konusu, ağırlıklı yer ve duvar karosu üretimi ile yurtiçi ve yurtdışı satış faaliyetlerini yürütmektir. Şirket Eylül 1972 tarihinde kurulmuş olup, hali hazırda merkezi İstanbul’da bulunan İbrahim Polat Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Haziran 2024 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,02 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibarı ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketi olan Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.Haz.24		31.Ara.23	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	440.168.418	61,13%	439.404.505	61,03%
İbrahim Polat	27.934.817	3,88%	27.934.817	3,88%
Adnan Polat	6.394.443	0,89%	6.394.443	0,89%
Murat Polat	7.486.823	1,04%	7.486.823	1,04%
Diğer	238.015.499	33,06%	238.779.409	33,16%
Toplam	720.000.000		720.000.000	
Ödenmemiş sermaye	-		57.472.199	
Toplam, net	720.000.000	100%	662.527.801	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 197’si memur (31 Aralık 2023: 186) 649’u işçi (31 Aralık 2023: 733) olmak üzere toplam 846 (31 Aralık 2023:919) kişidir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa O.S.B. Mahallesi Ansızca Sanayi Sitesi Sokak No:297/1 P.K.:35730 Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu’na, Vergi Mevzuatına ve Tek Düzen Hesap Planına uygun şekilde tutmakta ve kanuni finansal tablolarını yine bu kanun ve mevzuatın öngördüğü şekilde ve şartlarda hazırlamaktadır. Buna karşılık, ilişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan finansal raporlama ilkelerine (“Türkiye Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır.

13 Şubat 2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke usul ve esaslar belirlenmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal tablolar bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruşlar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	30.06.2024		31.12.2023	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	32,8262	32,8853	29.4382	29.4913
EURO	35,1284	35,1917	32.5739	32.6326
GBP	41,4365	41,6525	37.4417	37.6369

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.06.2024	2.319,29	1,2474
31.12.2023	1.859,38	1,1506
30.06.2023	1.351,59	1,7160

Konsolidasyon Esasları

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2024 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuşçasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.

Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir.

Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir.

Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Mali tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Kullanılan önemli tahminler, başlıca maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

c. İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Şirket'in sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu) 'nin, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. (Not:53)

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. (Not:7)

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. (Not: 7)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Şirket tarafından ana faaliyet konusu dâhilinde gerçekleştirdiği satışlardan kaynaklanan gelir karşılığında oluşan ticari alacakların ortalama tahsil süresi 120-150 gün arasında değişmektedir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca şirket, finansal

tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir (Not 27).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket'in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket’in özkaynağa dayalı finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. (Not:7)

Finansal yükümlülükler

Şirket’in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 10)

Maddi Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır.

Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanı tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıklar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 14)

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılımlar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5 yıl

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralaayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan ödemeler, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kayıtlara alınır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası

veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilir olduğu durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Karşılıklar, Sarta Bağlı Yükümlülükler ve Sarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise mali tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalara göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket'in personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder. Şirket, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket'in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

b) Tanımlanan Katkı Planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Mal ve hizmet satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının kullanılabileceği düşünülen zamana bakılmaksızın kayıtlara alınmaktadır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre 2024 yılı için %25'tir. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı için %25 olarak uygulanır. (2017 yılı için %20)'dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

1/1/2024 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2024 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına %5, veya sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemin başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33’de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

- (a)Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- (b) Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- (c) Hisse senedi bölünmesi ve
- (d) Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtımı ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi Varlıkları

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile TMS raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1 : Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2 : Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3 : Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	1.333.683	8,00	1.333.683	8,00
TOPLAM	1.333.683		1.333.683	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ege Seramik America INC.	341.434.363	417.879.369
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	-	144.340
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.850.567
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic A.Ş.	259.948	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.775.433	-
TOPLAM	343.469.744	419.874.276
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.502.673)	(5.468.066)
TOPLAM	338.967.071	414.406.210

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını Ege Seramik America INC. Aracılığıyla yapmaktadır. İhracat alacakları Euler Hermes ve Eximbank tarafından sigortalanmıştır.

	Vade Süresi
Ege Seramik America INC.	150 Gün

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

- İlişkili taraflara borçlar:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek temettüleri	538	538
TOPLAM	538	538
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	-	-
TOPLAM	538	538

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan -30 Haziran 2023
Ege Seramik America INC.	445.025.602	671.987.243	241.065.970	401.827.068
Ege Vitrifiye Sağ.Ger.San.Tic. A.Ş.	2.648.355	743.931	1.327.842	715.925
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	310.848	106.046	216.624	33.309
Piyalepaşa Gayr.Gel.Yat. ve Tic.AŞ.	24.791	-	16	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.317	-	11	-
TOPLAM	448.027.913	672.837.220	242.610.463	402.576.302

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan -30 Haziran 2023
Ege Vitrifiye Sağ. Ger.San.Tic. A.Ş.	1.750	-	1.750	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	-	6.864	-	-
TOPLAM	1.750	6.864	1.750	-

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

e) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan -30 Haziran 2023
Ege Vitrifiye Sağ. Ger.San.Tic. A.Ş.	104.620	13.992	57.100	12.986
TOPLAM	104.620	13.992	57.100	12.986

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan -30 Haziran 2023
İbrahim Polat Holding A.Ş.	6.303.450	3.811.792	3.096.353	1.938.924
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	-	11.559	-	-
TOPLAM	6.303.450	3.823.351	3.096.353	1.938.924

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan -30 Haziran 2023
Ege Seramik America INC.	-	105.776	-	105.776
TOPLAM	-	105.776	-	105.776

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan -30 Haziran 2023
Ege Seramik America INC.	701.312	-	355.282	-
TOPLAM	701.312	-	355.282	-

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan -30 Haziran 2023
İbrahim Polat Holding A.Ş.	2.385.013	3.016.675	1.228.876	1.508.338
TOPLAM	2.385.013	3.016.675	1.228.876	1.508.338

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2024 yılında sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2024 yılında sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 22.495.249 TL (30.06.2023 yılı: 17.204.806 TL)'dir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	767.767.662	730.286.673
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	343.469.744	419.874.276
-Diğer alacaklar	424.297.918	310.412.397
Alacak senetleri	-	21.339.184
-Diğer alacak senetleri	-	21.339.184
Şüpheli ticari alacaklar	2.279.766	2.929.736
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.236.245)	(2.106.435)
TOPLAM	767.811.183	752.449.158
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(42.288.851)	(28.765.669)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(4.502.673)	(5.468.066)
Diğer alacaklar	(37.786.178)	(23.297.603)
TOPLAM	725.522.332	723.683.489

Şirket ekli mali tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir. Şirket, alacaklarının önemli bir bölümünü teminata bağlamış olup, teminat tutarları alacaklarını büyük oranda karşılamaktadır. Şirket hukuki takibe intikal etmiş teminatsız bakiyelerinin tamamı için ilgili bakiyelere göre şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	22.229.840	682.809.526
Vadesi geçmiş 0-30 gün	66.563.768	41.353.519
Vadesi geçmiş 31-90 gün	339.157.670	6.033.361
Vadesi geçmiş 91-180 gün	320.621.032	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	19.195.352	90.268
TOPLAM	767.767.662	730.286.674

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Satıcı Cari Hesapları	417.192.123	588.360.920
-Diğer satıcı borçları	417.192.123	588.360.920
TOPLAM	417.192.123	588.360.920
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(12.250.016)	(17.217.806)
Diğer satıcı borçları	(12.250.016)	(17.217.806)
TOPLAM	404.942.107	571.143.114

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	97.432.624	517.008.587
Vadesi geçmiş 0-30 gün	111.470.339	58.380.838
Vadesi geçmiş 31-90 gün	111.360.782	12.962.154
Vadesi geçmiş 91-180 gün	89.334.274	9.341
Vadesi geçmiş 181-360 gün	6.417.766	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	1.176.338	-
TOPLAM	417.192.123	588.360.920

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vergi Dairesinden Alacaklar	12.840.434	12.925.638
TOPLAM	12.840.434	12.925.638

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.067.991	2.677.969
TOPLAM	1.067.991	2.677.969

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	538	538
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.703.041	5.394.705
Ödenecek vergi ve fonlar	11.113.521	11.418.810
TOPLAM	15.817.100	16.814.053

10. STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	252.365.164	331.264.747
Yarı mamüller - üretim	20.170.605	21.021.773
Mamüller	730.003.994	977.617.034
Ticari mallar	1.115.311	-
Diğer stoklar	605.554	908.487
TOPLAM	1.004.260.628	1.330.812.037
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(376)</i>	<i>(1.187)</i>
TOPLAM	1.004.260.252	1.330.810.854

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	113.212.992	50.040.097
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	24.566.641	14.285.701
TOPLAM	137.779.633	64.325.798

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	87.220	1.776.867
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	61.115.961	-
TOPLAM	61.203.181	1.776.867

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait gelirler	37.415.891	20.662.028
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	16.966.836	10.756.824
TOPLAM	54.382.727	31.418.852

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Arsa ve arazi	78.147.621	-	-	-	78.147.621
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	514.590.886	113.977	31.519	-	514.736.382
Binalar	1.191.591.164	3.201.692	7.816.012	120.386	1.202.488.482
Makina, tesis ve cihazlar	3.923.718.547	181.516.225	13.310.119	684.481.417	3.434.063.474
Taşıt araç ve gereçleri	31.315.474	238.573	-	985.731	30.568.316
Döşeme ve demirbaşlar	172.375.181	2.670.443	1.504.039	1.923.526	174.626.137
Yapılmakta olan yatırımlar	-	55.486.704	(22.661.689)	-	32.825.015
Özel Maliyet	4.467.306	-	-	-	4.467.306
TOPLAM MALİYET	5.916.206.179	243.227.614	-	687.511.060	5.471.922.733
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	488.661.212	5.866.565	-	-	494.527.777
Binalar	766.811.798	13.292.418	-	63.002	780.041.214
Makina, tesis ve cihazlar	3.209.505.944	66.473.081	-	684.481.417	2.591.497.608
Taşıt araç ve gereçleri	21.905.323	1.556.029	-	985.731	22.475.621
Döşeme ve demirbaşlar	147.395.613	3.988.644	-	1.923.526	149.460.731
Özel Maliyet	4.050.700	446.731	-	-	4.497.431
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	4.638.330.590	91.623.468	-	687.453.676	4.042.500.382
NET DEFTER DEĞERİ	1.277.875.589				1.429.422.351

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa ve arazi	38.022.706	40.651.473	-	526.558	78.147.621
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	411.822.183	102.596.698	172.005	-	514.590.886
Binalar	919.647.496	244.376.693	27.566.975	-	1.191.591.164
Makina, tesis ve cihazlar	3.017.591.269	873.525.335	32.653.528	51.585	3.923.718.547
Taşıt araç ve gereçleri	24.502.754	6.812.720	-	-	31.315.474
Döşeme ve demirbaşlar	133.272.252	37.129.571	2.340.084	366.726	172.375.181
Yapılmakta olan yatırımlar	13.702.162	49.030.430	(62.732.592)	-	-
Özel Maliyet	3.516.654	950.652	-	-	4.467.306
TOPLAM MALİYET	4.562.077.476	1.355.073.572	-	944.869	5.916.206.179
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	382.249.625	106.411.587	-	-	488.661.212
Binalar	593.871.782	172.940.016	-	-	766.811.798
Makina, tesis ve cihazlar	2.460.048.849	749.494.206	-	37.111	3.209.505.944
Taşıt araç ve gereçleri	14.827.149	7.078.174	-	-	21.905.323
Döşeme ve demirbaşlar	112.128.915	35.632.994	-	366.296	147.395.613
Özel Maliyet	2.531.166	1.519.534	-	-	4.050.700
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	3.565.657.486	1.073.076.511	-	403.407	4.638.330.590
NET DEFTER DEĞERİ	996.419.990				1.277.875.589

15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Haklar	179.528.485	2.474.698	-	2.153.183	179.850.000
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.145.095	-	-	-	9.145.095
Kullanım Hakkı Varlıklar	80.338.858	2.139.401	-	82.478.259	-
TOPLAM MALİYET	269.012.438	4.614.099	-	84.631.442	188.995.095
Haklar	158.958.625	1.378.122	-	2.153.183	158.183.564
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.158.370	1.143.139	-	-	2.301.509
Kullanım Hakkı Varlıklar	61.173.086	681.659	-	61.854.745	-
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	221.290.081	3.202.920	-	64.007.928	160.485.073
NET DEFTER DEĞERİ	47.722.357				28.510.022

	01 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	142.445.198	37.083.287	-	-	179.528.485
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	9.145.095	-	-	9.145.095
Kullanım Hakkı Varlıklar	54.567.212	25.771.646	-	-	80.338.858
TOPLAM MALİYET	197.012.410	72.000.028	-	-	269.012.438
Haklar	123.576.397	35.382.228	-	-	158.958.625
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	1.158.370	-	-	1.158.370
Kullanım Hakkı Varlıklar	30.989.085	30.184.001	-	-	61.173.086
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	154.565.482	66.724.599	-	-	221.290.081
NET DEFTER DEĞERİ	42.446.928				47.722.357

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler için TFRS 16 standardını uygulamış ve finansal tablolarına kullanım hakkı yükümlülüklerini aşağıdaki gibi yansıtmış olup, kullanım hakkı varlıklarını dipnot 17’de gösterilmiştir.

	1 Ocak 2023	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	14.541.807	10.131.145	1.524.001	23.148.951
TOPLAM	14.541.807	10.131.145	1.524.001	23.148.951

	1 Ocak 2024	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	30 Haziran 2024
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	23.148.951	-	23.148.951	-
TOPLAM	23.148.951	-	23.148.951	-

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, 01/10/2012 tarih ve 107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 17/02/2014 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 14/01/2015 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanmış olup, 2015 yılından itibaren sigorta primi işveren desteğinden de yararlanılmaktadır.
- Şirket, 04/12/2014 tarih 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 30/09/2015 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 13/01/2016 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- Şirket, 02/02/2016 tarih 122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlamıştır. 30.11.2017 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 16.02.2018 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

- d) Şirket, 29.03.2018 tarih ve 136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlanarak, 29 Şubat 2024 tarihinde tamamlama vizesi için Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	-	3.247.626
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(3.247.626)
TOPLAM	-	-

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılığı	3.753.900	3.639.554
Garanti Gider Karşılığı	-	142.584
Elektrik Karşılığı	1.868.112	19.491.524
TOPLAM	5.622.012	23.273.662

	1 Ocak 2024	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Haziran 2024
Dava Karşılığı	3.639.554	384.398	(270.052)	3.753.900
Garanti Gider Karşılığı	142.584	-	(142.584)	-
Elektrik Karşılığı	19.491.524	1.868.112	(19.491.524)	1.868.112
TOPLAM	23.273.662	2.252.510	(19.904.160)	5.622.012

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
T.İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TCMB Reeskont Kredisine istinaden	109.812.500
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	27.500.000
İzmir 15.İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	1.241.063
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
İzmir 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	145.639
Bakırköy 7.İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	112.863
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	106.694
İzmir 7.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	82.835
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi (Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
TOPLAM		139.240.594

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*).	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	121.500.000	106.355.557
TOPLAM		121.500.000	106.355.557

(*) Doğalgaz alım sözleşmesine istinaden İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü lehine açılan doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S.) limitidir.

Şirket Tarafından Verilen Rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	139.240.594	42.642.650
TOPLAM	139.240.594	42.642.650

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	235.194.850	184.584.850
Alınan teminat senetleri	5.108.000	4.784.740
Alınan Garanti Mektupları	48.497.655	-
İpotekler	8.565.000	5.606.096
TOPLAM	297.365.505	194.975.686

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	308.665.047	264.291.924
TOPLAM	308.665.047	264.291.924

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket'in "davalı" olduğu ve devam etmekte olan davaları

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.106.150 TL (31 Aralık 2023: 2.658.744 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

Şirket yönetimi, adı geçen davaların içeriklerinden ve benzer içtihatlardan dolayı Şirket aleyhine sonuçlanacağı kanaatinde oldukları davalar için ilişikteki finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. Ayrılan karşılık tutarı bilançoda kısa vadeli yükümlülüklerde borç karşılıkları hesabında gösterilmiştir.

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	12.721.001	7.690.724
TOPLAM	12.721.001	7.690.724

Uzun Vadeli

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	94.784.173	81.114.512
TOPLAM	94.784.173	81.114.512

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)'a uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19'a uygun olarak "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak, Şirket'in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Buna bağlı olarak;

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 2,79 % olarak esas alınmıştır

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	41.481.146	38.408.802
Ödenecek Vergi ve Fonlar	22.515.152	15.134.156
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	241.523	186.406
TOPLAM	64.237.821	53.729.364

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibarı ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi altısında beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	-	383.931
Gelir tahakkukları	1.227.948	2.019.111
Devreden katma değer vergisi	107.231.374	147.103.410
İş Avansları	107.768	-
TOPLAM	108.567.090	149.506.452

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gider tahakkukları	51.614	1.805.387
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	11.284	322.030
TOPLAM	62.898	2.127.417

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Şirket SPK mevzuatına tabi şirketler için tanınmış kayıtlı sermaye sistemini benimsemiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı	3.000.000.000	3.000.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	720.000.000	662.527.801

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024					31 Aralık 2023		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	6.394.434,48	639.443.448	0,89%	6.394.434,48	639.443.448	0,89%
Adnan Polat-Halka Açık Hisse		0,00			0,00		
Toplam		6.394.443,28		0,89%	6.394.443,28		0,89%
İbrahim Polat	A	4,01	401	0,00%	4,01	401	0,00%
İbrahim Polat	B	6,74	674	0,00%	6,74	674	0,00%
İbrahim Polat	C	27.934.806,59	2.793.480.659	3,88%	27.934.806,59	2.793.480.659	3,88%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		27.928.939,20			27.928.939,20		
Toplam		27.934.817,34		3,88%	27.934.817,34		3,88%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	7.486.814,36	748.681.436	1,04%	7.486.814,36	748.681.436	1,04%
Murat Polat-Halka Açık Hisse		1.249.430,40			1.249.430,40		
Toplam		7.486.823,16		1,04%	7.486.823,16		1,04%
Diğer	A	0,79	79	0,00%	0,79	79	0,00%
Diğer	B	0,86	86	0,00%	0,86	86	0,00%
Toplam		1,64		0,00%	1,64		0,00%
Halka açık ve diğer	C	238.015.496,78	23.801.549.677	33,06%	238.779.409,42	23.877.940.941	33,16%
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	440.168.417,80	44.016.841.780	61,13%	439.404.505,16	43.940.450.516	61,03%
TOPLAM		720.000.000	72.000.000.000	100%	720.000.000	72.000.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye		-			57.472.199		
TOPLAM		720.000.000			662.527.801		
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		2.064.917.166			2.195.735.190		

(*) Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 (Üç Milyar) Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) kr. nominal değerde 300.000.000.000 (Üçyüz milyar) adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 720.000.000 (Yediyüz yirmi milyon) Türk Lirası olup, tamamı ödenmiştir. Şirket'in 720.000.000 (Yediyüz yirmi milyon) Türk Lirası ve 72.000.000.000 pay'dan ibaret çıkarılmış sermayesi; beheri 1 (Bir) kr. değerde

1.200 adet A Grubu nama,

1.800 adet B Grubu nama ve

71.999.997.000 adet C Grubu hamiline yazılı paya bölünmüştür.

Yönetim Kurulu, kayıtlı sermaye tavanı içerisinde sermaye arttırmaya, nama ve hamiline pay çıkartmaya ve sermaye artışlarında payların nama ve hamiline ait olanların miktarlarını belirlemeye yetkilidir. Şirket Ana Sözleşmesi değişikliği için yapılacak Ortaklar Genel Kurul toplantısında pay sahipleri taahhüt ettikleri sermaye oranında oy kullanırlar.

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Nama muharrer payların devri, ancak Yönetim Kurulu'nun devre karar vermesi ve şirket pay defterine kayıt ile muteber olur. Yönetim Kurulu sebep göstermeksizin pay devrine izin vermeyebilir. Sermayeyi temsil eden hisselerden A ve B grubu hisse senetleri imtiyazlıdır.

Şirket işleri ve yönetimi, Ortaklar Genel Kurulu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dâhilinde ortakların aday göstereceği gerçek ve tüzel kişiler arasından seçilecek 6 (altı) kişiden oluşacak Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.

Yönetim Kurulunun iki üyesi A grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, bir üyesi B grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, diğer üç üyesi hangi gruptan olduğuna bakılmaksızın pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilirler. Yönetim Kurulu'nda her üyenin bir oy hakkı bulunur.

Kar Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Kar payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir. Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'nin 5'inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, finansal tablolarında yer alan karları üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Dağıtılması öngörülen kar payı tutarının tamamı, ancak yasal kayıtlarda (Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan kayıtlarda) mevcut net dağıtılabılır kardan veya diğer kaynaklardan karşılanabildiği sürece dağıtılabilecektir.

Hisse Senedi İhraç Primi

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden "Hisse Senedi İhraç Primi" bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

Hisse senedi ihraç primi enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

	30.Haz.24	31.Ara.23
Hisse senetleri ihraç primleri	5.152.511	655.818.016
TOPLAM	5.152.511	655.818.016

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.24	31.Ara.23
Dönem başı bakiye	29.720.518	10.875.336
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(10.294.307)	18.845.182
TOPLAM	19.426.211	29.720.518

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Önceki dönem karlarından kar dağıtımı amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemden sınıflandırılmış olup Yasal Yedekler enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden "Yasal Yedekler" bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	330.342.677	331.850.760
TOPLAM	330.342.677	331.850.760

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemden gösterilmiştir. Olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılması nedeniyle bu kalemden gösterilmiştir. Kardan kısıtlanmış yedekler, hisse senedi ihraç primi ve olağanüstü yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kar/zararının içinde gösterilmiştir.

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Haziran 2024 Bakiyesi	31 Aralık 2023 Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	(974.415.339)	(771.474.354)
Dönem Karını Etkileyen Diğer Düzeltmeler	788.284.214	(659.687.610)
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	130.818.024	30.906.746
Hisse Senedi İhraç Primleri	650.665.505	42.784.268
İçsel Kaynaklardan Bedelsiz Sermaye artırımı	-	(259.551.663)
Dönem Kar/Zarar	(134.554.941)	473.247.283
Yasal Yedek	1.508.083	(16.500.657)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(10.294.307)	(16.561.691)
TOPLAM	(319.177.983)	(974.415.339)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri	144.135.010	282.413.769	66.236.705	121.848.372
Pazarlama giderleri	100.356.136	121.474.363	51.407.389	66.947.556
Araştırma ve geliştirme giderleri	18.950.474	16.526.507	9.128.186	8.556.279
Satışların maliyeti	1.300.185.874	1.598.670.539	561.466.354	882.891.106
TOPLAM	1.563.627.494	2.019.085.178	688.238.634	1.080.243.313

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	655.219.759	839.129.359	264.544.628	469.036.286
Yurtdışı satışlar	672.269.894	1.170.266.970	335.031.882	732.380.782
Diğer gelirler	-	165.335	-	139.568
Brüt Satışlar	1.327.489.653	2.009.561.664	599.576.510	1.201.556.636
Satıştan iadeler (-)	(8.303.862)	(7.490.525)	(3.161.151)	(3.031.284)
Satış iskontoları (-)	(671.563)	(787.587)	(526.765)	(283.528)
Diğer indirimler (-)	-	(4.782)	-	(4.782)
İade ve İndirimler	(8.975.425)	(8.282.894)	(3.687.916)	(3.319.594)
Net Satışlar	1.318.514.228	2.001.278.770	595.888.594	1.198.237.042

TMS 18 Hasılat standardına göre çoğu durumda bedel, nakit veya nakit benzerleri biçimindedir ve hasılat tutarı da alınan veya alınacak olan nakit ya da nakit benzerleri tutarıdır. Ancak, nakit ve nakit benzerleri girişinin ertelendiği durumlarda; satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alınacak olan nakdin nominal tutarından daha düşük olabilir. Örneğin, işletme alıcıya vade farksız bir satış yapabilir veya satış bedeli olarak alıcıdan piyasa faiz oranı altında olan bir alacak senedi alabilir. Anlaşma bir finansman işlemi niteliği taşıyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri gelecekteki tüm tahsilatların emsal faiz oranı ile iskonto edilmesi yoluyla belirlenir.

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Satılan mamül maliyeti	(1.288.450.618)	(1.598.275.461)	(554.498.664)	(882.524.540)
Satılan ticari mal maliyeti	(11.735.256)	(395.078)	(6.967.690)	(366.566)
TOPLAM	(1.300.185.874)	(1.598.670.539)	(561.466.354)	(882.891.106)

1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Diğer Genel üretim giderleri	607.754.289	730.883.566	228.366.602	395.584.641
Malzeme kullanım payı	401.927.495	538.640.636	194.600.866	276.608.419
Personel gider payı	231.665.643	254.115.270	107.871.847	135.039.696
Amortisman ve itfa gider payı	47.103.191	70.117.537	23.659.349	73.224.143
Satılan ticari mal maliyeti	11.735.256	395.078	6.967.690	366.566
Beklenen Satış İade Karşılığı	-	4.518.452	-	2.067.641
TOPLAM	1.300.185.874	1.598.670.539	561.466.354	882.891.106

TMS 2 Stoklar standardına göre bir işletme stokları vadeli ödeme koşuluyla almış olabilir. Anlaşma, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasında bir fark olan finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 7.436.291.-TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %31,33; Euro için % 2,07; USD ve GBP için %3,95 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel gider payı	50.280.824	36.363.421	25.011.684	18.395.448
Ödenen kıdem tazminatı gideri	29.687.708	158.613.885	11.589.779	33.845.171
Dışarıdan sağlanan hizmetler	21.418.304	19.222.476	10.359.121	8.610.788
Amortisman ve itfa gider payı	10.143.827	17.194.536	2.728.010	27.810.217
Danışmanlık giderleri	8.752.586	7.042.601	4.647.112	3.483.783
Aidat ve abone giderleri	3.812.528	2.190.426	1.740.653	1.194.323
Mahkeme, icra giderleri	3.444.057	2.016.488	2.494.690	563.988
Vergi resim ve harç giderleri	3.102.321	27.519.463	1.923.746	22.034.000
Seyahat giderleri	1.838.165	1.913.653	526.979	1.021.681
Kira giderleri	1.623.153	635.793	1.169.910	285.268
Nakil vasıta giderleri	1.465.221	789.548	709.520	382.437
Elektrik gideri	1.381.292	2.622.281	619.108	1.002.357
Sigorta giderleri	1.191.242	702.850	596.871	392.410
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	790.910	871.657	457.328	393.386
Staj ve Eğitim Gideri	623.093	338.264	248.265	160.171
Denetim Gideri	525.687	1.143.088	91.888	439.112
Haberleşme giderleri	348.581	180.712	132.684	77.637
Diğer	3.705.511	3.052.627	1.189.357	1.756.195
TOPLAM	144.135.010	282.413.769	66.236.705	121.848.372

33.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi (“AS/NEXIA”) 2024 yılı için genel kurulda bağımsız denetçi olarak atanmasına yönelik yönetim kurulu teklifi kamuyu aydınlatma platformunda yayınlanmıştır.

(“AS/NEXIA”)	01 Ocak - 31 Haziran 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Denetim ücretleri ⁽¹⁾	61.843	287.626
Güvence denetim ücretleri ⁽²⁾	30.000	24.947
Vergi hizmeti ücretleri ⁽³⁾	450.000	782.907
Diğer ücretler ⁽⁴⁾	85.450	147.655
(“AS NEXIA”) için toplam ücret	627.293	1.243.135
NEXIA International ağına ödenen ücretler ⁽⁵⁾	-	-
Diğer denetim firmalarına ödenen ücretler	-	-
Toplam denetçilere ödenen ücretler	627.293	1.243.135

- 1) Denetim ücretleri, yalnızca bağımsız denetçilerin makul ölçüde sağladığı hizmetler olan yıllık denetim hizmetleri ve diğer denetim hizmetleri için imzalanan sözleşme ücretlerden oluşur.
- 2) Güvence ile ilgili ücretler, Şirket'in finansal tablolarının denetim veya incelemesinin performansı ile makul ölçüde ilgili olan veya geleneksel olarak bağımsız denetçiler tarafından gerçekleştirilen güvence ve ilgili hizmetler için imzalanan sözleşme ücretlerinden oluşur.
- 3) Vergi ücretlerine vergi tasdik hizmetleri, KDV iadesi, vergi danışmanlıkları, birleşme ve devralmalarla ilgili vergi danışmanlığı, transfer fiyatlandırması, vergi makamlarından teknik tavsiye kararları vb. dahildir.
- 4) Diğer ücretler, mali danışmanlık ve diğer hizmetler için ödenen ücretleri içerir.
- 5) Denetim ağı ücretleri, (“AS/NEXIA”) dışında NEXIA International ağına dahil diğer şirketlerden alınan denetim, danışmanlık, güvence denetim hizmetleri dahil alınan tüm hizmetler için ödenen ücretleri içerir.

33.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Yurtdışı satış giderleri	41.305.426	60.699.872	21.689.166	37.090.547
Personel giderleri	34.268.406	28.902.385	17.966.016	14.649.616
Yurtiçi satış giderleri	17.803.401	16.342.126	8.378.165	8.391.508
Reklam gideri	4.326.352	7.044.439	2.277.272	3.306.681
Seramik panoları yapım satış gideri	1.841.154	4.090.615	921.887	1.640.616
Ambalaj giderleri	481.511	734.903	66.667	308.820
Amortisman Giderleri	-	3.304.951	-	1.545.974
Garanti Gider Karşılığı	-	257.186	-	-
Diğer	329.886	97.886	108.216	13.794
TOPLAM	100.356.136	121.474.363	51.407.389	66.947.556

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel giderleri	15.615.738	13.152.828	7.512.414	7.003.794
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.761.720	2.754.704	1.341.821	1.174.260
Diğer	573.016	618.975	273.951	378.225
TOPLAM	18.950.474	16.526.507	9.128.186	8.556.279

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur Farkı Gelirleri	61.088.230	73.819.334	32.876.834	39.720.769
Reeskont faiz gelirleri	38.244.320	28.460.787	747.888	4.547.724
Teşvik gelirleri	13.780.182	15.377.490	7.299.073	7.751.570
Hurda satışları	6.707.474	2.147.798	3.904.704	1.033.320
Kira gelirleri	1.307.287	1.629.723	600.874	812.271
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	690.911	2.419.170	565.938	2.015.330
Numune pano ve seramik satışları	624.895	235.598	231.791	24.017
Yansıtılan gelirler	508.353	651.227	141.596	294.408
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	407.191	1.239.623	22.709	1.012.440
Dava karşılığı iptali	384.398	3.403.364	384.398	-
Sigorta Hasar Geliri	277.027	116.909	16.102	78.978
Vade farkı gelirleri	1.655	-	1.053	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	594	-	365	-
Şüpheli alacak karşılığı iptali	-	849	-	849
Mutabakat farkı geliri	-	860	-	860
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	-	76.064.803	-	-
Diğer	7.177.750	5.924.748	3.915.121	1.518.169
TOPLAM	131.200.267	211.492.283	50.708.446	58.810.705

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Reeskont faiz giderleri	64.231.788	34.108.797	2.553.532	14.010.336
Kur farkı giderleri	62.570.648	116.714.666	37.685.810	87.358.394
Çalışmayan kısım gider ve zararları	34.309.216	20.874.782	25.077.901	17.203.200
İzin karşılığı	6.743.992	6.427.101	4.310.698	4.070.218
Dava gider karşılığı	1.167.238	5.818.074	379.350	4.361.191
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	696.926	2.423.043	567.494	2.015.741
Numune pano ve seramik satışları	642.660	238.084	232.442	23.995
Yansıtılan giderler	513.374	657.085	141.954	297.917
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	458	-	21
Diğer	8.148.002	1.894.850	3.252.114	513.518
TOPLAM	179.023.844	189.156.940	74.201.295	129.854.531

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Sabit kıymet satış karı	13.454.910	13.550.849	5.585.652	-
TOPLAM	13.454.910	13.550.849	5.585.652	-

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Sabit kıymet satış zararı	5.016.675	11.439.943	3.460.442	10.799.104
TOPLAM	5.016.675	11.439.943	3.460.442	10.799.104

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Amortisman giderleri				
Satışların maliyeti	47.103.191	70.117.537	23.659.349	73.224.143
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	17.661.451	20.874.781	8.017.187	17.203.200
Genel yönetim giderleri	10.143.827	17.194.536	2.728.010	27.810.217
Pazarlama satış dağıtım giderleri	-	3.304.951	-	1.545.974
TOPLAM	74.908.469	111.491.805	34.404.546	119.783.534

(*) Şirket'in 01.01.2024-30.06.2024 dönemi amortisman giderleri toplamı 94.826.388 TL olup, bu amortisman giderlerinin rapor dönemi itibariyle mamul stoklarında kalan payı 19.917.919 TL'dir.

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	231.665.643	254.115.270	107.871.847	135.039.696
Genel yönetim giderleri	50.280.824	36.363.421	25.011.684	18.395.448
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	34.268.406	28.902.385	17.966.016	14.649.616
Araştırma geliştirme giderleri	15.615.738	13.152.828	7.512.414	7.003.794
Çalışmayan kısım gider ve zararları	11.507.032	-	5.047.609	-
TOPLAM	343.337.643	332.533.904	163.409.570	175.088.554

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	28.574.239	54.264.582	6.835.479	31.910.720
Kur farkı giderleri	602.549	19.590.982	496.975	16.425.426
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	306.316	899.909	-	384.505
TOPLAM	29.483.104	74.755.473	7.332.454	48.720.651

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	24.993.919	29.114.044	8.645.106	24.477.147
Faiz gelirleri	9.845.601	4.117.501	1.848.705	3.385.981
TOPLAM	34.839.520	33.231.545	10.493.811	27.863.128

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2024	01 Ocak – 30 Haziran 2023
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		
Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(13.725.742)	(22.082.254)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		
Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	3.431.435	5.520.564
TOPLAM	(10.294.307)	(16.561.690)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2024	01 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	(2.661.618)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	(24.719.084)	(216.550.856)
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(24.719.084)	(219.212.474)

Cari Vergi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirim kurumlar vergisi desteği alınmaktadır. Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Şirket tarafından;

- 14.01.2015 tarih ve B-107017 sayılı belgeye kaim olmak üzere 08.08.2016 tarih ve D-107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 22.373.884 TL. yatırım harcaması yapılmış ve belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında 8.864.176.-TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- 13.01.2016 tarih ve C-113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 51.441.876 TL. yatırım harcaması yapılmış ve yine belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında 16.795.163.-TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385,43 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında 10.144.043-TL. indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(DEVAMI)

- d) 30.11.2020 tarih ve F-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 04.01.2022 tarih ve G-136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 150.369.985.-TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, söz konusu belge 29.02.2024 tarihinde kapatma vizesi için Ticaret Bakanlığı'na müracaat edilmiştir. Belge kapsamında 48.778.593.-TL indirimli kurumlar vergisi avantajından yararlanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında 74.592.948,-TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığında raporlanmıştır. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

	01 Ocak – 30 Haziran 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	(356.951.590)	21.437.054
Kanunen kabul edilmeyen giderler	60.529.176	30.547.616
ROFM	(883.646)	-
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	(2.154.325)	(22.580.726)
Bağışlar	-	(2.000)
Kurumlar Vergisi Matrahı	(299.460.385)	29.401.944
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	-	29.115.424
Kurumlar Vergisi	-	115.294
İndirimli Kurumlar Vergisi	-	2.546.324
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	-
Dönem Vergi Gideri	-	2.661.618

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanmakta olup, oran 2017 yılına kadar %20, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 2021 yılı için %25 , 2022 yılı için %20 , 2023 yılı ve 2024 yılı için %25 olarak uygulanmıştır.

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri				
Çalışanlara sağlanan faydalar	107.505.174	(54.289.643)	26.876.293	20.774.853
Borç karşılıkları	3.753.901	3.032.149	938.475	945.535
Kullanım Yükümlülükleri	-	(9.583.096)	-	(2.988.359)
Nakit Varlıklar Kur Farkları	-	-	-	-
Alıcılar Kur Farkı	-	10.308.684	-	2.684.358
Satıcılar Kur Farkı	327.069	361.858	81.767	112.841
Banka Kredileri	(26.597.033)	(2.052.107)	(6.649.258)	(639.922)
Beklenen Satış İadeleri	11.284	258.172	2.821	80.507
Alacak çek ve senet reeskontları	29.086.297	6.743.463	7.271.574	2.102.858
Şüpheli alacak karşılığı	1.563.247	1.015.736	390.812	316.744
Maddi duran varlıklar	(285.073.075)	(176.036.722)	(71.268.271)	(40.090.589)
Maddi olmayan duran varlıklar	(1.828.587)	80.407	(457.147)	673.048
Stoklar	(284.375.881)	(200.807.779)	(71.093.970)	(62.068.533)
Vade Farkı Düzeltmeleri	(2.700.249)	(36.574.627)	(675.062)	(10.669.452)
Mali duran varlıklar	24.987	1.188.841	6.247	381.562
Diğer düzeltmeler	896.482	(536.790)	224.123	(122.094)
İndirimli Kurumlar Vergisi	298.371.791	242.516.221	74.592.948	70.035.704
TOPLAM	(159.034.593)	(214.375.233)	(39.758.648)	(18.470.939)

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Haziran 2024	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Net dönem karı	(252.171.034)	(409.387.901)	107.369.443	(271.445.526)
Adi hisse senedi sayısı	720.000.000	360.000.000	720.000.000	360.000.000
Pay başına kazanç	(0,350238)	(1,137189)	0,149124	(0,754015)

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 30 Haziran 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	352.500.000	175.056.803
Faiz Tahakkukları	4.199.378	28.476
TOPLAM	356.699.378	175.085.279

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
0-1 yıl arasında ödenecekler	356.699.378	175.085.279
Toplam Finansal Yükümlülükler	356.699.378	175.085.279

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	20.004.527
TOPLAM	-	20.004.527

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

-Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Banka Kredileri	100.000.000	-
Faiz Tahakkukları	-	-
TOPLAM	100.000.000	-

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	3.144.424
TOPLAM	-	3.144.424

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler ile 2019 yılında etkisi devam eden uzun vadeli kiralama sözleşmeleri için TFRS 16 standardını uygulamış ve bir yıldan kısa sürede ödenecek tutarlar kısa vadeli yükümlülükler bir yıldan uzun sürede ödenecek tutarları ise uzun vadeli yükümlülük bölümünde finansal tablolarında raporlamıştır.

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Haziran 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	390.907.944	10.914.584	691.017	201.497	-	474.273.702	15.165.859	511.011	298.397	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	80.374.257	2.352.736	89.469	-	-	26.135.760	848.926	35.148	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	4.690.430	111.126	29.067	519	-	12.705.306	146.913	225.396	27.735	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	475.972.631	13.378.445	809.553	202.016	-	513.114.769	16.161.698	771.555	326.132	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	57.901.343	837.000	866.132	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	57.901.343	837.000	866.132	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	533.873.974	14.215.445	1.675.684	202.016	-	513.114.769	16.161.698	771.555	326.132	-
10. Ticari Borçlar	181.874.781	1.421.953	3.839.355	-	-	250.412.271	1.776.489	6.060.724	6.486	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.666.772	55.265	166.214	-	-	7.114.440	73.372	151.707	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	189.541.554	1.477.218	4.005.570	-	-	257.526.711	1.849.861	6.212.432	6.486	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	189.541.554	1.477.218	4.005.570	-	-	257.526.711	1.849.861	6.212.432	6.486	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Elde Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Elde Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	344.332.421	12.738.228	(2.329.886)	202.016	-	255.588.058	14.311.837	(5.440.877)	319.646	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	281.740.647	11.790.102	(3.225.084)	201.497	-	242.882.752	14.164.924	(5.666.273)	291.911	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	621.107.990	17.146.931	1.734.313	515.140	-	1.391.305.980	54.098.800	3.226.889	1.503.614	-
24. İthalat	37.039.167	323.989	739.431	45.867	-	108.819.694	1.432.106	2.795.536	138.299	-

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Haziran 2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	78.116.956	(78.116.956)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	78.116.956	(78.116.956)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(22.504.904)	22.504.904	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(22.504.904)	22.504.904	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	55.612.052	(55.612.052)	-	-
31 Aralık 2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	84.243.299	(84.243.299)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	84.243.299	(84.243.299)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(35.519.049)	35.519.049	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(35.519.049)	35.519.049	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	48.724.250	(48.724.250)	-	-

49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

51. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran2024	31 Aralık 2023
Kasa	6.080	4.437
Banka	104.033.890	50.580.185
-Vadesiz mevduat	104.033.890	50.580.185
Vadesiz çekler	17.008.936	-
Diğer hazır değerler	85.961.538	107.475.554
-Repo	9.000.000	102.158.147
-POS Hesapları	76.961.538	5.317.407
TOPLAM	207.010.444	158.060.176

30 Haziran2024 tarihi itibariyle repo tutarına ilişkin detaylar

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2024 TL
TL	1.07.2024	45,00%	9.000.000
TOPLAM			9.000.000

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle repo tutarına ilişkin detaylar

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2023 TL
TL	02.01.2024	36,00%	8.107.749
TL	02.01.2024	34,00%	94.050.398
TOPLAM			102.158.147

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(68.684.322)	(374.350.115)
Dönem Karı/(Zararı)	(252.171.034)	(409.387.901)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	118.510.388	583.495.101
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	74.908.469	111.491.805
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(594)	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(594)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	99.971.418	109.071.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	37.828.923	58.216.453
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	32.798.646	51.932.057
- İzin Karşılığı	5.030.277	6.284.396
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	60.786.481	50.581.766
- Satışlardaki Vade Farkları	25.185.938	874.786
- Alışlardaki Vade Farkı	4.985.061	18.733.771
- Borç Senetleri Reeskontu	(38.244.320)	(28.460.787)
- Alacak Senetleri Reeskontu	64.231.788	34.108.797
- Diğer Gider Karşılıkları	4.890.786	20.806.747
- Beklenen Kredi Zararı Karşılığı	(262.772)	4.518.452
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	782.840	2.414.710
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	573.174	(849)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	(2.140.448)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	5.074.542	(3.891.817)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(1.227.948)	(884.963)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	6.302.490	(3.006.854)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24.719.084	219.212.474
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(8.438.235)	11.438.200
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(8.438.235)	11.438.200
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(26.034.054)	(27.950.620)
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler	(51.690.242)	164.123.427

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in özkaynak değişim tablosu SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

01.01.2024 tarihi itibarıyla 2023 yılında sermayeye ilave edilen ve önceki yıllardan gelen devreden sermaye düzeltmesi olumlu farklarının endeksleme etkisi birikmiş yıl kar/zararının içerisinde sunulmuştur.