İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4

NAKİT AKIM TABLOSU 5

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 6-47

	Dipnot No	31.12.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	30.826.999	111.349.388
Ticari alacaklar	[6]	1.511.400.837	902.261.980
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		*870.196.202*	*566.664.252*
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		*641.204.635*	*335.597.725*
Diğer alacaklar	[8]	484.907.720	873.544.684
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		*12.356.541*	*262.155.145*
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		*472.551.179*	*611.389.539*
Stoklar	[9]	1.098.561.982	1.198.797.818
Peşin ödenmiş giderler	[10]	319.019.746	247.110.525
• İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		–	*144.379*
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		*319.019.746*	*246.966.146*
Diğer dönen varlıklar	[12]	1.603.458	37.788.217
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		–	*1.600*
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		*1.603.458*	*37.786.617*
Toplam Dönen Varlıklar		**3.446.320.742**	**3.370.852.612**
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[8]	527.755	35.706.655
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		96.235	13.044.121
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		*431.520*	*22.662.534*
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	94.630.000	94.077.207
Maddi duran varlıklar	[14]	3.611.830.173	3.138.359.272
Kullanım Hakları	[15]	*108.164.025*	115.120.513
Ertelenmiş vergi varlığı	[32]	–	*846.988*
Toplam Duran Varlıklar		**3.815.151.953**	**3.384.110.635**
TOPLAM VARLIKLAR		**7.261.472.695**	**6.754.963.247**

	Dipnot No	31.12.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	1.089.559.588	1.096.578.759
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	395.679.568	209.394.994
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	*459.576*	1.765.855
Ticari borçlar	[6]	1.056.754.330	713.947.740
• İlişkili taraflara ticari borçlar		*22.035*	*4.238.067*
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		*1.056.732.295*	*709.709.673*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	22.328.393	22.128.650
Diğer borçlar	[8]	69.067.153	108.270.990
Ertelenmiş gelirler	[10]	886.734.758	822.201.375
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		*30.250.071*	*262.155.145*
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		*856.484.687*	*560.046.230*
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	16.187.709	28.175.141
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	10.991.633	7.055.688
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**3.547.762.708**	**3.009.519.192**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	113.945.111	220.791.120
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	–	639.083
Ticari borçlar	[6]	164.914.387	–
Ertelenmiş gelirler		*96.234*	*35.223.247*
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		*96.234*	*13.044.122*
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		–	22.179.125
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	26.620.742	20.618.090
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[32]	3.352.667	
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**308.929.141**	**277.271.540**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.856.691.849	3.286.790.732
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[18]	1.225.000.000	245.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[19]	254.688.363	1.801.661.002
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	6.916.646	6.916.647
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	-33.524.075	-28.338.279
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	3.396.036	3.396.036
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	2.006.509.749	1.194.306.717
Net dönem karı veya zararı		-58.205.873	245.230.392
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**3.404.780.846**	**3.468.172.515**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		**7.261.472.695**	**6.754.963.247**

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Hasılat	[24]	3.278.462.228	3.795.463.015
Satışların maliyeti	[24]	*-3.154.217.095*	*-3.091.004.546*
BRÜT KAR/ZARAR		**124.245.133**	**704.458.469**
Genel yönetim giderleri	[25]	-118.467.728	-116.392.025
Pazarlama giderleri	[26]	-133.556.323	-154.490.281
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-17.078.736	-20.246.547
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	1.078.667.165	633.211.812
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-687.608.319	-733.373.125
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		**246.201.192**	**313.168.303**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	552.793	50.110.692
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-106.608.798	-17.694.092
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		**140.145.187**	**345.584.903**
Finansman gelirleri	[30]	41.622.659	28.573.987
Finansman giderleri	[30]	-757.625.358	-400.028.375
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		523.579.893	83.009.321
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		**-52.277.619**	**57.139.836**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[32]	**-5.928.254**	**188.090.556**
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		*-5.928.254*	*188.090.556*
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**-58.205.873**	**245.230.392**
DÖNEM KARI/ZARARI		**-58.205.873**	**245.230.392**
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-58.205.873	245.230.392
Pay Başına Kazanç	[33]	-0,0475	1,0009
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-0,0475	1,0009
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**-5.185.796**	**663.618**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[11]	-6.914.395	-1.532.002
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[32]	1.728.599	2.195.620
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.728.599	2.195.620
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**-5.185.796**	**663.618**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**-63.391.669**	**245.894.010**

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
01.01.2022		**245.000.000**	**1.801.661.002**	**6.916.646**	**-29.001.897**	**3.396.036**	**927.598.947**	**266.707.771**	**3.222.278.505**
Transferler		–	–	–	–	–	266.707.771	-266.707.771	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		–	–	–	663.618	–	–	245.230.392	245.894.010
Dönem Karı (Zararı)		–	–	–	–	–	–	245.230.392	*245.230.392*
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	*[11,14,21]*	–	–	–	*663.618*	–	–	–	*663.618*
31.12.2022		**245.000.000**	**1.801.661.002**	**6.916.646**	**-28.338.279**	**3.396.036**	**1.194.306.718**	**245.230.392**	**3.468.172.515**
01.01.2023		**245.000.000**	**1.801.661.002**	**6.916.646**	**-28.338.279**	**3.396.036**	**1.194.306.718**	**245.230.392**	**3.468.172.515**
Transferler		980.000.000	-1.546.972.639	–	–	–	812.203.031	-245.230.392	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		–	–	–	-5.185.796	–	–	-58.205.873	-63.391.669
Dönem Karı (Zararı)		–	–	–	–	–	–	-58.205.873	*-58.205.873*
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	*[11,14,21]*	–	–	–	*-5.185.796*	–	–	–	*-5.185.796*
31.12.2023		**1.225.000.000**	**254.688.363**	**6.916.646**	**-33.524.075**	**3.396.036**	**2.006.509.749**	**-58.205.873**	**3.404.780.846**

	Dipnot No	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**-872.449.502**	**109.269.205**
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		**3.314.177.618**	**3.965.443.094**
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	*[6,24]*	*2.622.684.942*	*3.454.170.994*
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	*[28,30]*	*91.006.356*	*227.936.630*
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	*[8,28]*	*600.486.320*	*283.335.470*
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		**-3.483.574.606**	**-3.483.133.875**
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	*[6,9,24]*	*-2.812.902.193*	*-2.911.149.576*
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	*[28]*	*-204.240.297*	*-248.793.184*
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	*[8,28]*	*-466.432.116*	*-323.191.115*
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		**-169.396.988**	**482.309.219**
Ödenen faiz	*[30]*	*-735.601.459*	*-435.527.500*
Alınan faiz	*[30]*	*32.548.945*	*62.487.486*
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**-131.464.053**	**-240.370.190**
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		74.656.126	15.670.784
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14,29]	-206.120.179	-261.082.198
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	[13,29]	–	5.041.224
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**975.480.144**	**238.443.513**
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		123.754.178	2.185.749.120
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		–	-1.479.183.757
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	*[8]*	337.527.926	-10.742.622
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-31.162.054	-21.795.866
Net parasal pozisyon kazançları		545.360.094	-435.583.362
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		**-28.433.411**	**107.342.528**
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		**-28.433.411**	**107.342.528**
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	111.349.388	42.991.693
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-52.088.981	-38.984.833
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	**30.826.996**	**111.349.388**

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Uşak Seramik Sanayi A.Ş. ("Şirket") Uşak Elektro Porselen A.Ş. adıyla 1972 yılında kurulmuştur. 02.09.1986 tarihinde Şirket unvanını "Uşak Seramik Sanayi A.Ş" olarak değiştirmiştir.

Şirketin fiili faaliyet konusu duvar karosu, yer karosu, bordür, dekor ve porselen üretimi ve satışıdır.

Şirket üretim faaliyetlerini şirket merkezinin de bulunduğu Dilek Mahallesi Değirmenler Sokak No.100 Banaz-UŞAK adresinde sürdürmektedir.

Şirket'in hisse senetleri 1990 yılından itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Ulusal Pazarında işlem görmeye başlamıştır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024		31.12.2023	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21,60%	264.611.168	17,42%	42.669.989
Hit Enerji A.Ş.	5,00%	61.257.265	–	–
Ömer Hayati KONDU	5,04%	61.712.750	–	–
Ali KONDU	5,01%	61.322.880	–	–
Zeynep Feyza KONDU	5,00%	61.309.745	–	–
Çiğdem METO	6,08%	74.429.740	–	–
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	52,27%	640.356.452	82,58%	202.330.011
Toplam	**100,00%**	**1.225.000.000**	**100,00%**	**245.000.000**
Ödenmemiş sermaye (-)		–		–
Ödenmiş Sermaye		**1.225.000.000**		**245.000.000**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 450 kişidir (31.12.2023: 423 kişi).

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla taşeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşeron personeli sayısı 348 kişidir (31.12.2023: 431 kişi).

Şirket, yönetim kurulunun 02.08.2024 tarihli toplantısında almış olduğu bedelsiz sermaye artırımı kararına istinaden 27.08.2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmuştur. Şirket'in sermaye artırımı başvurusu sonuçlanmıştır. Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiştir. Şirketin kayıtlı sermayesi 1.000.000.000.-(Bir milyar)TL olup, her biri 1.-(Bir) Kr nominal değerde 100.000.000.000 (Yüz Milyar) paya bölünmüştür. Şirketin çıkarılmış sermayesi, tamamı ödenmiş 1.225.000.000 -TL (Bir milyar iki yüz yirmi beş milyon) TL dir. Bu defa artırılan 980.000.000 TL Sermaye düzeltmesi olumlu farkları içerisinden karşılanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 22.02.2025 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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 dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) 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.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltme Katsayısı
2022	1128,45	2,24
2023	1859,38	1,36
31.12.2024	2684,55	1,00

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kaybı hesabına kaydedilmiştir.

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.8. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 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 işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere 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.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; 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.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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 ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

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 standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınıyorsa veya

b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya

b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi

b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi

c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması

d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlenir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile

hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlenerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı Pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.6. Kullanım Hakları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlenmesi durumunda bu rakam düzeltilir. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya Kullanım Hakkı Varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonu kullanacağını göstermesi durumunda kiracı, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismana tabi tutar.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdaki unsurları içerir;

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

2.3.7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, binalar ve tesis makineler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet değeri ile değerlenir.

Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman yapılır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde "yeniden değerleme" modelini tercih etmiştir.

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran varlıklar, 1 Haziran 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Ağustos 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Haziran 2005 tarihinden itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlık satışlarından elde edilen kar ve zararlar, finansal tablolarda ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir.

Şirket duran varlıkların değerinin tespitinde "yeniden değerleme modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlenmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismana tabi tutulmamaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Binalar	15 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	10 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 50 yıl
Taşıtlar	5 - 20 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1 - 50 yıl

2.3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değeri nin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.10. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır.

Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında,

ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.15. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024		31.12.2023	
Kur	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	35,2803	35,3438	29,4382	29,4913
EUR	36,7362	36,8024	32,5739	32,6326
GBP	44,2073	44,4378	37,4417	37,6369

2.3.17. Vergilendirme

Türkiye'de genel Kurumlar Vergisi oranı %25'tir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile bu oran %25' çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir. İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

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.

2.3.18. Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar,

gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

2.3.19. Muhasebe Tahminleri

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

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri,
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.20. Nakit Akımın Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin 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 üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.21. İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., inşaat malzemeleri alımı ve satımı, madencilik, inşaat, hafriyat, taahhüt faaliyetlerinde bulunmaktadır. Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., Şirket'in bayilerindendir ve şirketin ortağıdır. Şirketin ortaklık oranı %18,63 'dür Şirket, Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dan petrol, feldspat, bentonit, kil, albit ve kaolen madenleri satın almaktadır.

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş., demir, inşaat, montaj, gıda, giyim, beyaz eşya, orman ürünleri, taahhüt ticaret, oto alım satımı faaliyetlerinde bulunmaktadır. Uşak Seramik Sanayi A.Ş.'nin seramik bayilerindendir.

Albino Mutfak Banyo Ürünleri İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Albino Mutfak Banyo Ürünleri İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş., mutfak ve banyo dolabı imalatı ile taahhüt işleri faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket'e, Şirket'in bayilerinin teşhir ürünleri için banyo ve mutfak dolapları ve fuarlarda kullanılan stantları hazırlamaktadır.

Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.

Firma Madencilik ve turizm alanında faaliyet göstermekte olup, Uşak seramik firmadan seramik hammaddesi maden (toprak) alımı yapmaktadır.

2.3.22. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2024	31.12.2023
Kasa	13.729	38.688
Banka	28.747.036	72.170.837
Fonlar	–	37.427.057
Kredi kartları	2.066.234	1.712.806
Toplam	**30.826.999**	**111.349.388**

Banka hesaplarının tamamı vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2024	31.12.2023
Banka	844.933	2.833.237
- EUR	*844.933*	*2.833.237*
Toplam	**844.933**	**2.833.237**

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa mevcutları, kredi risk tablosunda "Diğer" olarak gösterilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.12.2024	31.12.2023
Banka kredileri	1.088.564.385	1.096.578.759
- Anapara TL	*1.078.458.745*	*1.066.559.906*
- Faiz TL	*10.105.640*	*30.018.853*
Kredi kartı borçları	995.203	–
Toplam	**1.089.559.588**	**1.096.578.759**

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.12.2024	31.12.2023
Banka kredileri	347.211.239	151.389.501
- Anapara	*341.048.546*	*145.682.120*
- Faiz	*6.162.693*	*5.707.381*
Finansal kiralama borçları (net)	48.468.329	58.005.493
- Finansal kiralama borçları	*55.632.480*	*94.808.482*
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	*-7.164.151*	*-36.802.989*
Toplam	**395.679.568**	**209.394.994**

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.12.2024	31.12.2023
Banka kredileri	103.820.593	150.655.288
Finansal kiralama borçları (net)	10.124.518	70.135.832
- Finansal kiralama borçları	*10.630.647*	81.396.907
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	*-506.129*	-11.261.075
Toplam	**113.945.111**	**220.791.120**

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2024	**Anapara**	**Faiz Oranı %**	**Vade**
TL krediler	300.363.699 TL	10,00 - TLREF+2 - 54,29	0-3 ay arası
TL krediler	243.772.776 TL	14,01 - TLREF+2 - 54,29	3-6 ay arası
TL krediler	386.275.740 TL	18,50 - TLREF+2 - 54,29	6-9 ay arası
TL krediler	141.746.251 TL	24,08 - TLREF+2 - 54,29	9-12 ay arası
TL krediler	56.220.947 TL	11,09 - TLREF+2 - 47,88	1 yıl ve üstü
USD krediler	3.655.336 USD	6,00-8,00	0-3 ay arası
USD krediler	2.543.354 USD	6,00-8,00	3-6 ay arası
USD krediler	1.373.337 USD	6,00-8,00	6-9 ay arası
USD krediler	603.049 USD	6,00-8,00	9-12 ay arası
USD krediler	483.801 USD	6,00-8,00	1 yıl ve üstü
EUR krediler	428.576 EUR	8,87	0-3 ay arası
EUR krediler	435.111 EUR	8,87	3-6 ay arası
EUR krediler	291.800 EUR	8,87	6-9 ay arası
EUR krediler	448.645 EUR	8,87	9-12 ay arası
EUR krediler	831.088 EUR	8,87	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	**1.523.327.884 TL**		

31.12.2023	**Anapara**	**Faiz Oranı %**	**Vade**
TL krediler	406.010.028 TL	10,00 - TLREF+2 - 54,29	0-3 ay arası
TL krediler	179.274.661 TL	14,01 - TLREF+2 - 54,29	3-6 ay arası
TL krediler	267.539.878 TL	18,50 - TLREF+2 - 54,29	6-9 ay arası
TL krediler	295.906.391 TL	24,08 - TLREF+2 - 54,29	9-12 ay arası
TL krediler	48.576.588 TL	11,09 - TLREF+2 - 47,88	1 yıl ve üstü
USD krediler	86.467 USD	6,00-8,00	0-3 ay arası
USD krediler	88.363 USD	6,00-8,00	3-6 ay arası
USD krediler	89.965 USD	6,00-8,00	6-9 ay arası
USD krediler	65.554 USD	6,00-8,00	9-12 ay arası
USD krediler	205.028 USD	6,00-8,00	1 yıl ve üstü
EUR krediler	253.899 EUR	8,87	0-3 ay arası
EUR krediler	259.855 EUR	8,87	3-6 ay arası
EUR krediler	265.951 EUR	8,87	6-9 ay arası
EUR krediler	272.190 EUR	8,87	9-12 ay arası
EUR krediler	1.985.220 EUR	8,87	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	**1.362.897.314 TL**		

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 9.934.650.000 TL ipotek (31.12.2023: 1.143.468.556 TL) ve Eximbank kredileri için 46.500.000 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2024	**Ana Para**	**Faiz Oranı %**	**Vade**
TL leasingler	7.827.567 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	8.114.005 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	9.330.470 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	9.963.003 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	36.854.181 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	37.245 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	37.319 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	38.139 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	38.979 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	359.904 EUR	5,75	1 yıl ve üstü

31.12.2023	**Ana Para**	**Faiz Oranı %**	**Vade**
TL leasingler	11.301.346 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	11.714.901 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	13.471.218 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	14.384.461 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	53.209.614 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	35.207 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	34.488 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	35.013 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	35.546 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	528.990 EUR	5,75	1 yıl ve üstü

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	1.952.619.945	1.674.083.984
0-3 ay	*561.329.094*	*535.650.926*
3-12 ay	*1.272.443.342*	*974.032.332*
1-5 yıl	*118.847.509*	*164.400.726*
Finansal kiralama	66.263.127	176.205.388
0-3 ay	*17.136.369*	*24.249.106*
3-12 ay	*38.496.111*	*70.559.375*
1-5 yıl	*10.630.647*	*81.396.907*
Toplam	**2.018.883.072**	**1.850.289.372**

Finansal borçların döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	314.577.878	50.174.148
-Usd krediler	*240.898.090*	*13.890.703*
-Eur krediler	*73.679.788*	*50.174.148*
Finansal kiralama borçları (net)	18.682.436	11.690.044
- Eur leasingler	*18.682.436*	*11.690.044*
Toplam	**333.260.314**	**61.864.192**

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

31.12.2024	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	1.398.623.548	124.704.336	16.268.333	1.539.596.217
Finansal Kiralama Borçları	128.141.324	-31.162.052	-38.386.425	58.592.847
Toplam	**1.526.764.872**	**93.542.284**	**-22.118.092**	**1.598.189.064**

31.12.2022	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	663.030.509	706.565.365	29.027.674	1.398.623.548
Finansal Kiralama Borçları	33.530.412	-21.795.865	116.406.778	128.141.324
Toplam	**696.560.921**	**684.769.500**	**145.434.452**	**1.526.764.872**

5. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	31.12.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	459.576	1.765.855
- Kullanım hakları borçları	*943.500*	*2.724.428*
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	*-483.924*	*-958.573*
Toplam	**459.576**	**1.765.855**

Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	31.12.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	–	639.083
- Kullanım hakları borçları	–	*1.362.214*
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	–	*-723.131*
Toplam	**–**	**639.083**

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	943.500	4.086.642
0-3 ay	*471.750*	*681.107*
3-12 ay	*471.750*	*2.043.321*
1-5 yıl	–	*1.362.214*
Toplam	**943.500**	**4.086.642**

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	108.626.857	170.805.020
İlişkili taraflar	*212.538*	*109.524*
İlişkili olmayan taraflar	*108.414.319*	*170.695.496*
Alacak senetleri / alınan çekler	1.562.515.444	833.692.823
İlişkili taraflar	*958.738.523*	*654.341.931*
İlişkili olmayan taraflar	*603.776.921*	*179.350.892*
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-159.781.464	-102.293.615
İlişkili taraflar	*-88.754.859*	*-87.787.203*
İlişkili olmayan taraflar	*-71.026.605*	*-14.506.412*
Şüpheli ticari alacaklar	26.280.891	46.359.921
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-26.240.891	-46.302.169
Toplam	**1.511.400.837**	**902.261.980**

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %55,58 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2023: %52,73).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	32.109.929	43.539.880
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-6.637.972	-21.666.498
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	808.934	10.236.547
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	14.249.992
Şüpheli alacaklar	**26.280.891**	**46.359.921**
Teminatlı kısım	*-40.000*	*-65.909*
Şüpheli alacak karşılığı	**26.240.891**	**46.294.012**

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	988.552.296	652.032.067
3-12 ay	682.590.005	317.349.031
1-5 yıl	–	35.116.745
Vadesiz	26.280.891	46.359.921
Toplam	**1.697.423.192**	**1.050.857.764**

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2024	31.12.2023
Alacaklar	106.088.827	85.186.211
- Usd	*48.451.025*	*47.422.034*
- Eur	*57.637.802*	*37.764.177*
Toplam	**106.088.827**	**85.186.211**

Şirket'in 635.000 USD (22.402.990,50 TL) tutarında finans kuruluşlarına kredi karşılığı teminat olarak vermiş olduğu çek bulunmaktadır.

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	374.610.815	335.364.489
İlişkili taraflar	*22.035*	*4.238.067*
İlişkili olmayan taraflar	*374.588.780*	*331.126.422*
Borç senetleri / verilen çekler	801.355.305	422.553.768
İlişkili olmayan taraflar	*801.355.305*	*422.553.768*
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-119.211.790	-43.970.517
İlişkili olmayan taraflar	*-119.211.790*	*-43.970.517*
Ticari borçlar (Uzun vadeli)	522.492.963	–
İlişkili olmayan taraflar	*522.492.963*	–
Uzun Vadeli ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-357.578.576	–
İlişkili olmayan taraflar	*-357.578.576*	–
Toplam	**1.221.668.717**	**713.947.740**

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %55,58 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2023: %52,73).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	721.510.632	529.124.006
3-12 ay	454.455.488	228.794.251
1-5 yıl	522.492.963	–
Toplam	**1.698.459.083**	**757.918.257**

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	25.670.570	4.648.304
- Usd	*17.800.436*	*1.451.580*
- Eur	*7.870.134*	*3.196.724*
Borç senetleri ve verilen çekler	78.101.246	207.539.794
- Usd	*5.022.157*	*192.609.838*
- Eur	*73.079.089*	*14.929.956*
Toplam	**103.771.816**	**212.188.098**

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili taraf personele borçlar	–	28.876
İlişkili olmayan personele borçlar	15.812.581	12.707.626
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.515.812	9.392.148
Toplam	**22.328.393**	**22.128.650**

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	22.328.393	22.099.774
3-12 ay	–	28.876
Toplam	**22.328.393**	**22.128.650**

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Avans karşılığı alınan çekler	562.066.588	990.152.615
İlişkili taraf	*17.700.000*	*332.743.163*
İlişkili olmayan taraf	*544.366.588*	*657.409.452*
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-122.262.474	-182.409.738
İlişkili taraf	*-5.343.459*	*-70.588.017*
İlişkili olmayan taraf	*-116.919.015*	*-111.821.721*
Muhtelif alacaklar	4.769.950	3.157.838
İlişkili olmayan taraf	*4.769.950*	*3.157.838*
Taşerondan alacaklar	19.672.813	*16.784.680*
Vergi dairesinden alacaklar	20.660.843	*45.859.289*
Şüpheli diğer alacaklar	9.279.152	*13.241.712*
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-9.279.152	*-13.241.712*
Toplam	**484.907.720**	**873.544.684**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	431.520	*483.408*
Avans karşılığı alınan çekler	150.000	58.729.459
İlişkili taraf	*150.000*	*22.634.765*
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-53.765	-23.506.212
İlişkili olmayan taraf	*-53.765*	*-13.915.570*
Toplam	**527.755**	**35.706.655**

Ertelenmiş faiz gelirleri/giderlerinin hesaplanmasında %55,58 iskonto oranı kullanılmıştır. (31.12.2023: %52,73)

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	13.241.712	13.908.835
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-5.968.487	-9.008.537
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	2.005.927	8.341.414
Şüpheli alacaklar	**9.279.152**	**13.241.712**

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	66.461.000	253.087.706
3-12 ay	540.709.194	803.350.126
1-5 yıl	581.520	58.729.457
Vadesiz	9.279.152	13.241.712
Toplam	**617.030.866**	**1.128.409.001**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Sigorta şirketlerine borçlar	1.850.128	2.517.598
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	3.856.227	1.083.586
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	54.056.476	107.420.848
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-5.531.972	-15.583.751
Muhtelif borçlar	14.836.294	12.832.709
Toplam	**69.067.153**	**108.270.990**

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	23.814.203	40.279.630
3-12 ay	35.948.628	67.141.218
Toplam	**59.762.831**	**107.420.848**

9. STOKLAR

Stoklar	31.12.2024	31.12.2023
İlkmadde ve malzemeler	326.233.571	362.093.439
Yarı mamuller	4.219.827	12.741.649
Mamuller	765.426.936	804.884.772
Ticari mallar	723.904	–
Diğer stoklar	6.839.347	21.510.553
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-4.881.603	-2.432.595
Toplam	**1.098.561.982**	**1.198.797.818**

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	31.12.2024	31.12.2023
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	4.058.897	16.000.541
Muhtelif stoklar	2.780.450	5.510.012
Toplam	**6.839.347**	**21.510.553**

Stok değer düşüklüğüne ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	31.12.2024	31.12.2023
Dönem Başı	-1.109.460	-164.585
Satışlar	1.109.460	164.585
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	-4.881.603	-1.109.460
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	-1.323.135
Toplam	**-4.881.603**	**-2.432.595**

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	206.292.199	211.189.023
İlişkili taraf	–	*144.379*
İlişkili olmayan taraf	*206.292.199*	*211.044.644*
Gelecek aylara ait kredi faiz giderleri	–	13.755.383
Sigorta giderleri	5.352.603	17.461.655
Gelecek aylara ait diğer giderler	1.667.707	4.704.464
Vadesi gelmemiş faktoring faizleri	105.707.237	–
Toplam	**319.019.746**	**247.110.525**

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler bulunmamaktadır.

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	1.667.707	13.755.383
3-12 ay	317.352.039	233.355.142
Toplam	**319.019.746**	**247.110.525**

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2024	31.12.2023
Peşin Ödenmiş Giderler	87.876.008	66.234.484
- Usd	*72.691.294*	*12.188.480*
- Eur	*15.184.714*	*54.046.004*
Toplam	**87.876.008**	**66.234.484**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	1.096.870.510	990.152.614
İlişkili taraf	*40.358.210*	*332.743.162*
İlişkili olmayan taraf	*1.056.512.300*	*657.409.452*
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-215.382.394	-182.409.736
İlişkili taraf	*-10.108.139*	*-70.588.017*
İlişkili olmayan taraf	*-205.274.255*	*-111.821.719*
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	5.246.642	14.458.497
Toplam	**886.734.758**	**822.201.375**

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	150.000	58.729.458
İlişkili taraf	*150.000*	*22.634.764*
İlişkili olmayan taraf	*–*	*36.094.694*
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-53.766	-23.506.211
İlişkili taraf	*-53.766*	*-9.590.643*
İlişkili olmayan taraf	*–*	*-13.915.568*
Toplam	**96.234**	**35.223.247**

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	158.802.950	201.758.835
3-12 ay	943.314.202	802.852.277
1-5 yıl	150.000	58.729.457
Toplam	**1.102.267.152**	**1.063.340.569**

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2024	31.12.2023
Ertelenmiş gelirler	82.097.384	66.835.162
- Usd	*36.667.637*	*12.188.480*
- Eur	*45.423.979*	*54.046.004*
- Gbp	*5.768*	*600.678*
Toplam	**82.097.384**	**66.835.162**

11. KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	11.556.207	12.994.035
Dava karşılıkları	3.776.351	7.235.903
Personel gider karşılıkları	–	7.241.065
Vergi, resim harç gider karşılıkları	69.948	5.775
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	785.203	698.363
Toplam	**16.187.709**	**28.175.141**

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
3-12 ay	16.187.709	28.175.141
Toplam	**16.187.709**	**28.175.141**

Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	26.620.742	20.618.090
Toplam	**26.620.742**	**20.618.090**

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 52,58 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 55,58 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	52,58%	50,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	–	–
İskonto Oranı	55,58%	52,73%
Kıdem tazminatı tavanı	41.828,42	23.489,83

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
Dönem başı kıdem tazminatı	14.280.555	10.931.055
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-8.692.121	-6.860.308
Cari hizmet maliyeti	8.362.348	4.666.436
Faiz maliyeti	5.755.566	4.482.273
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	6.914.394	1.061.099
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	6.337.535
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	**26.620.742**	**20.618.090**

(*) Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.
Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
1-5 yıl	2.165.289	1.841.470
5 yıl üzeri	217.910.430	188.292.929
Toplam	**220.075.719**	**190.134.399**

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2024	31.12.2023
Devreden kdv	139.131	35.512.114
İş avansları	657.218	953.153
İlişkili taraf	*–*	*1.600*
İlişkili olmayan taraf	*657.218*	*951.553*
Personel avansları	807.109	1.322.950
İlişkili olmayan taraf	*807.109*	*1.322.950*
Toplam	**1.603.458**	**37.788.217**

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
3-12 ay	1.603.458	37.788.217
Toplam	**1.603.458**	**37.788.217**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2024	31.12.2023
Ödenecek vergiler	9.977.735	6.864.268
Ödenecek diğer yükümlülükler	1.013.898	191.420
Toplam	**10.991.633**	**7.055.688**

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	10.991.633	7.055.688
Toplam	**10.991.633**	**7.055.688**

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2024
Arsa ve araziler	35.396.481	–	–	–	35.396.481
Binalar	58.680.726	–	–	552.793	59.233.519
Toplam	**94.077.207**	**–**	**–**	**552.793**	**94.630.000**

Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	45.657
Binalar	–	–	–	–	–
Toplam	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Net Defter Değeri	**94.077.207**	**–**	**–**	**552.793**	**94.630.000**

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	14.732.882	–	-5.041.225	25.704.824	35.396.481
Binalar	35.288.574	–	–	23.392.152	58.680.726
Toplam	**50.021.456**	**–**	**-5.041.225**	**49.096.976**	**94.077.207**

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	45.291
Binalar	-607.682	-506.859	100.824	1.013.717	–
Toplam	**-607.682**	**-506.859**	**100.824**	**1.013.717**	**–**
Net Defter Değeri	**49.413.774**	**-506.859**	**-4.940.401**	**50.110.693**	**94.077.207**

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
	31.12.2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	94.630.000	–	94.630.000	–

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024
Arsa ve araziler	127.228.816	200.046	–	127.428.862
Yer altı ve yer üstü düzenleri	159.179.860	9.567.285	–	168.747.145
Binalar	418.942.250	3.049.111	–	421.991.361
Makineler	2.344.712.491	811.057.109	-7.807.630	3.147.961.970
Taşıtlar	418.206.309	20.761.106	-180.349.010	258.618.405
Demirbaşlar	60.424.390	212.872	–	60.637.262
Yapılmakta olan yatırımlar	–	8.963.681	–	8.963.681
Toplam	**3.528.694.116**	**853.811.210**	**-188.156.640**	**4.194.348.686**

Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-27.895.529	-6.787.100	–	-34.682.629
Binalar	-15.900.505	-8.411.559	–	-24.312.064
Makineler	-279.769.286	-168.498.634	624.610	-447.643.310
Taşıtlar	-15.829.830	-13.735.843	6.267.106	-23.298.567
Demirbaşlar	-50.939.694	-1.642.249	–	-52.581.943
Toplam	**-390.334.844**	**-199.075.385**	**6.891.716**	**-582.518.513**
Net Defter Değeri	**3.138.359.272**			**3.611.830.173**

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Arsa ve araziler	126.204.945	1.023.871	–	127.228.816
Yer altı ve yer üstü düzenleri	151.793.750	7.386.110	–	159.179.860
Binalar	412.839.564	6.102.686	–	418.942.250
Makineler	2.261.824.754	82.887.737	–	2.344.712.491
Taşıtlar	271.759.475	162.117.618	-15.670.784	418.206.309
Demirbaşlar	58.860.213	1.564.177	–	60.424.390
Yapılmakta olan yatırımlar	–	19.595.049	-19.595.049	–
Toplam	**3.283.282.701**	**280.677.248**	**-35.265.833**	**3.528.694.116**

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-21.321.415	-6.574.114	–	-27.895.529
Binalar	-7.558.398	-8.342.107	–	-15.900.505
Makineler	-127.968.520	-151.800.766	–	-279.769.286
Taşıtlar	-5.482.586	-10.563.487	216.243	-15.829.830
Demirbaşlar	-49.000.460	-1.939.234	–	-50.939.694
Toplam	**-211.331.379**	**-179.219.708**	**216.243**	**-390.334.844**
Net Defter Değeri	**3.071.951.322**			**3.138.359.272**

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 145.748.250 TL'dir (31.12.2023: 198.014.069 TL).

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde 9.934.650.000 TL (31.12.2023: 1.049.828.668 TL), verilmiş ipotek mevcuttur.

Şirket'in mülkiyetinde bulunan Uşak İli Ulubey ilçesi Kışla mh. 226 ada 28 parsel 227 ada 117, 18, 119, 101, 44, 42, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 37, 8, 29, 30, 35, 36, 39, 40, 129, parselleri üzerinde kendi tüketiminde kullanarak, artan enerji maliyetlerin karşılanması amacıyla GES yatırımına yönelik proje çalışması tamamlanmıştır.

Güneş Enerji Tesisi 02.10.2024 tarihi itibarıyla elektrik üretimine başlamıştır. Tesiste üretilen elektriğin Şirket'in yıllık elektrik tüketiminin %41'ini karşılayacağı planlanmaktadır.

Ges projesi için 370.046.439 TL tutarındaki teşvik belgesi Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

15. KULLANIM HAKLARI

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024
Taşıtlar	122.379.719	14.133.389		136.513.108
Toplam	**122.379.719**	**14.133.389**	**-**	**136.513.108**

Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2024
Taşıtlar	-7.259.206	-21.089.877		-28.349.083
Toplam	**-7.259.206**	**-21.089.877**	**-**	**-28.349.083**
Net Defter Değeri	**115.120.513**	**-6.956.488**	**-**	**108.164.025**

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Taşıtlar	5.799.256	122.379.719	-5.799.256	122.379.719
Toplam	**5.799.256**	**122.379.719**	**-5.799.256**	**122.379.719**

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Taşıtlar	-3.990.551	-7.259.206	3.990.551	-7.259.206
Toplam	**-3.990.551**	**-7.259.206**	**3.990.551**	**-7.259.206**
Net Defter Değeri	**1.808.705**	**115.120.513**	**-1.808.705**	**115.120.513**

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5010, 6486, 6111, 17103 ve 4857 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu prim teşvikleri desteklerinden yararlanmaktadır.

Şirket 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Kanunu'na göre istihdamını arttırmasından dolayı sosyal sigortalar primi, gelir vergisi stopajı ve enerji desteği teşviki kapsamındadır. Şirket'in, 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Hakkındaki Kanuna göre faydalanmış olduğu enerji desteğinin kapsamı, 1 Ocak 2008 tarihi itibarıyla ilgili teşvik ile ilgili yapılan 5615 sayılı kanun değişikliği ile 5 yıl daha uzatılmıştır. Sağlanan devlet teşvikleri oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna alınmaktadır. Cari dönemde yararlanılan devlet yardımlarına ilişkin tutarlar dipnot 28'de belirtilmiştir.

Bu teşvik kapsamında yararlanılan destekler aşağıdaki gibidir;

- Vergi İndirimi Oranı (Yatırım indirimi)
- Nakit sermaye artırımı faiz indirimi
- Faiz Desteği
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.12.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	49.191.803 TL	152.213.921 TL
Verilen ipotekler (1.Derece)	4.704.650.000 TL	225.162.168 TL
Verilen ipotekler (2.Derece)	1.094.000.000 TL	107.102.385 TL
Verilen ipotekler (3.Derece)	2.138.000.000 TL	164.772.900 TL
Verilen ipotekler (4.Derece)	1.998.000.000 TL	–
Verilen teminat çekleri	635.000 USD	–
Toplam TL Karşılığı	**10.006.244.794**	**649.251.374**

Koşullu Varlıklar	31.12.2024	31.12.2023
Alınan teminat mektupları	7.500.050 TL	7.377.827 TL
Alınan ipotekler	46.781.499 TL	75.808.237 TL
Alınan teminat çekleri	580.000 TL	837.397 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	4.459.030 TL
Toplam TL Karşılığı	**57.949.974**	**88.482.491**

	31.12.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	10.006.244.794	649.251.374
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
D Diğer verilen TRİ'ler	–	–
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
Toplam	**10.006.244.794**	**649.251.374**

	31.12.2024	31.12.2023
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

18. SERMAYE

Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 0,01 TL nominal değerli 1.225.000.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024		31.12.2023	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21,60%	264.611.168	17,42%	42.669.989
Hit Enerji A.Ş.	5,00%	61.257.265	–	–
Ömer Hayati KONDU	5,04%	61.712.750	–	–
Ali KONDU	5,01%	61.322.880	–	–
Zeynep Feyza KONDU	5,00%	61.309.745	–	–
Çiğdem METO	6,08%	74.429.740	–	–
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	52,27%	640.356.452	82,58%	202.330.011
Toplam	**100,00%**	**1.225.000.000**	**100,00%**	**245.000.000**
Ödenmemiş sermaye (-)		–		–
Ödenmiş Sermaye		**1.225.000.000**		**245.000.000**

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

Ödenmiş sermaye, bilançoda nominal değeri ile yansıtılmış olup, sermayeye ilişkin enflasyon düzeltmesi farkları, özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

	31.12.2024	31.12.2023
Sermaye düzeltme farkları(*) /Kayıtlı Değeri	923.739.366	1.896.496.395
TMS/TFRS farkları	-669.051.003	-94.835.393
Toplam	**254.688.363**	**1.801.661.002**

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	31.12.2024	31.12.2023
Emisyon primleri(*) / Kayıtlı Değeri	9.027.302	10.381.021
TMS/TFRS farkları	-2.110.656	-3.464.374
Toplam	**6.916.646**	**6.916.647**

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

	31.12.2024	31.12.2023
Aktüeryal kazanç / zararlar	-44.698.768	-37.784.373
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	11.174.693	9.446.094
Toplam	**-33.524.075**	**-28.338.279**

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	31.12.2024	31.12.2023
Yasal yedekler(*) / Kayıtlı Değeri	4.655.972	5.354.174
TMS/TFRS farkları	-1.259.936	-1.958.138
Toplam	**3.396.036**	**3.396.036**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

23. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	31.12.2024	31.12.2023
Olağanüstü yedekler	51.148.884	51.148.884
(*) / Kayıtlı Değeri	*72.269.544*	*81.184.522*
TMS/TFRS farkları	*-21.120.660*	*-30.035.638*
Geçmiş yıl kar/ zararları	1.955.360.865	1.143.157.833
(*) / Kayıtlı Değeri	*–*	*-732.521.089*
TMS/TFRS farkları	*1.955.360.865*	*1.875.678.922*
Toplam	**2.006.509.749**	**1.194.306.717**

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Duvar karosu satışları	701.315.740	803.308.763
Yer karosu satışları	854.783.622	1.476.834.794
Granit satışları	1.604.098.524	1.431.276.466
Bordür satışları	2.530	131.454.070
Palet satışları	113.695.610	–
Diğer satışlar	44.566.884	–
Toplam	**3.318.462.910**	**3.842.874.093**
Satıştan iadeler	-17.734.163	-28.938.670
Satış iskontoları	-3.829.553	-6.122.926
Diğer indirimler	-18.436.966	-12.349.482
Toplam	**-40.000.682**	**-47.411.078**
Brüt Satışlar	**3.278.462.228**	**3.795.463.015**

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duvar karosu satışlarının maliyeti	-683.198.953	-664.687.095
Yer karosu satışlarının maliyeti	-835.130.264	-1.180.099.033
Granit satışlarının maliyeti	-1.625.760.086	-1.239.926.712
Palet satışları maliyeti	-8.914.116	–
Diğer satışlarının maliyeti	-1.213.676	-6.291.706
Toplam	**-3.154.217.095**	**-3.091.004.546**
Net Satışlar	**124.245.133**	**704.458.469**

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
İşçilik, personel vb giderler	-59.569.277	-57.688.933
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-8.818.156	-8.875.881
Akaryakıt giderleri	-3.051.840	-2.456.241
Hammadde sahası düzenleme giderleri	-6.881.365	-8.071.619
Seyahat giderleri	-2.801.936	-3.646.116
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-2.858.133	-7.833.820
Kira giderleri	-1.685.525	-4.629.004
Sigorta giderleri	-15.279.519	-12.246.005
Vergi, resim, harç giderleri	-3.803.725	-3.285.339
İletişim, posta ve kargo giderleri	-3.230.905	-2.271.695
Yiyecek giderleri	-3.250.880	-1.377.895
Bakım, onarım giderleri	-1.425.534	-1.268.843
Elektrik, su ve yakacak giderleri	-93.540	-125.555
Aidat giderleri	-377.279	-971.852
Diğer giderler	-5.340.114	-1.643.227
Toplam	**-118.467.728**	**-116.392.025**

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
İhracat ve gümrük giderleri	-26.847.661	-26.818.887
Nakliye giderleri	-15.014.716	-11.146.082
İşçilik, personel vb giderler	-40.068.208	-33.208.957
Amortisman giderleri	-25.737.340	-48.518.026
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-11.091.136	-17.888.221
Akaryakıt giderleri	-2.318.162	-4.062.303
Sigorta giderleri	-2.798.703	-3.641.796
Seyahat Giderleri	-3.502.614	-2.327.097
Temsil ağırlama giderleri	-572.255	-731.495
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-761.406	-359.975
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-619.162	-1.212.692
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	–	-23.451
Muhtelif giderler	-4.224.960	-4.551.299
Toplam	**-133.556.323**	**-154.490.281**

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

Araştırma Geliştirme Giderleri	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
İşçilik, personel vb giderler	-16.894.619	-19.773.886
Çeşitli giderler	-184.117	-472.661
Toplam	**-17.078.736**	**-20.246.547**

28. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

Diğer Gelirler	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	931.654.471	353.765.595
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	119.083.334	213.799.768
Konusu kalmayan karşılıklar	3.825.369	41.165.105
Teşvik gelirleri	–	6.852.215
Hurda satış gelirleri	99.008	977.153
Sigorta hasar gelirleri	1.491.020	3.481.620
Mutabakat farkları	179.630	1.011.424
Palet satış gelirleri	19.244.704	–
Kira gelirleri	590.439	5.885.977
Masse satış gelirleri	1.610.509	–
Muhtelif gelirler	888.681	6.272.955
Toplam	**1.078.667.165**	**633.211.812**

Diğer Giderler	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-488.642.142	-412.739.511
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-143.991.823	-245.525.462
Karşılık giderleri	-1.237.226	-21.098.851
Bağış ve yardımlar	-5.104.748	-10.122.144
Ceza ve tazminatlar	-224.038	-5.899.479
Palet giderleri	-32.462	-2.936.350
Ödenen işçilik tazminatları	-699.448	-3.255.025
7440 sayılı kanun kapsamında giderler	–	-23.623.819
7194 sayılı kanun kapsamında giderler	-620.870	–
Gecikme ve zam giderleri	-28.660.053	–
Muhtelif giderler	-18.395.509	-8.172.484
Toplam	**-687.608.319**	**-733.373.125**

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	552.793	50.110.692
Toplam	**552.793**	**50.110.692**

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Duran varlık satış zararları	-106.608.798	-17.694.092
Toplam	**-106.608.798**	**-17.694.092**

30. FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Finansal Giderler	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Faiz giderleri	-658.917.883	-360.081.368
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-5.755.566	-6.471.451
Kur farkı giderleri	-92.951.909	-33.475.556
Toplam	**-757.625.358**	**-400.028.375**

Finansal Gelirler	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Kur farkı gelirleri	32.548.945	20.447.638
Faiz gelirleri	9.073.714	8.126.349
Toplam	**41.622.659**	**28.573.987**

31. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI /KAYIPLARI

Net parasal pozisyon kazanç ve kayıplarının detayları aşağıdaki gibidir;

Parasal olmayan kalemler	01.01.2024 31.12.2024
Stoklar	71.972.401
Diğer alacaklar	148.590
Duran varlıklar	1.057.261.925
Ertelenen vergi	260.345
Özkaynaklar	-1.066.037.847
Kar veya zarar tablosu kalemleri	459.974.482
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	**523.579.896**

32. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen vergi gelir/gideri;

Vergi Gelir Gideri	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Ertelenmiş Vergi	-5.928.254	188.090.556
- Dönem başı ertelenen vergi	*-846.988*	*310.970.393*
- Dönem sonu ertelenen vergi	*-3.352.667*	*846.988*
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	*-1.728.599*	*2.195.620*
- Cari dönem TMS 29 sunum etkisi		*-125.922.445*
Toplam	**-5.928.254**	**188.090.556**

Ertelenen Vergi;

31.12.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-24.430.232	6.107.558	–
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	19.847.440	–	4.961.860
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-9.279.152	2.319.788	–
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-4.881.603	1.220.401	–
Duran varlıklardaki düzeltmeleri	911.052.971	–	227.763.243
YAG yeniden değerleme değer artışı (*)	68.602.878	–	12.863.040
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-591.827.840	–	147.956.960
Dava karşılıkları	3.776.351	944.088	–
Gider karşılıkları	855.151	213.788	–
İzin karşılıkları	11.556.207	2.889.052	–
Kıdem tazminatı karşılığı	26.620.742	6.655.186	–
Finansal borç düzeltmeleri	18.248.875	4.562.219	
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	-44.072.880	11.018.220	–
Stoklara ilişkin düzeltmeler	137.747.246	–	34.436.812
Mali zarar	-173.564.763	43.391.191	–
Yatırım indirimi	317.286.534	317.286.534	–
Nakit sermaye artırımı	112.084.892	28.021.223	–
Toplam		**424.629.248**	**427.981.915**
NET			**3.352.667**

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır
- Taşınmazın satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; %25 oranını esas almıştır.

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-43.687.962	10.921.991	–
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-17.551.035	4.387.759	–
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-13.241.712	3.310.428	–
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-2.432.595	608.149	–
Duran varlık düzeltmeleri	747.737.500	–	186.934.375
YAG yeniden değerleme değer artışı (*)	50.110.692	–	9.395.755
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-30.007.136	–	7.501.784
Dava karşılıkları	7.235.903	1.808.976	–
Gider karşılıkları	7.945.203	1.986.301	–
İzin karşılıkları	12.994.035	3.248.509	–
Kıdem tazminatı karşılığı	20.618.090	5.154.523	–
Finansal borç düzeltmeleri	34.032.643	8.508.162	–
Kullanım hakkı düzeltmeleri	4.814.609	–	1.203.653
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	-21.380.385	5.345.097	–
Stoklara ilişkin düzeltmeler	252.444.320	–	63.111.078
Yatırım indirimi	740.219.818	185.054.955	–
Nakit sermaye artırımı	154.635.136	38.658.783	–
Toplam		**268.993.633**	**268.146.645**
NET		**846.988**	

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları;

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

33. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Dönem Net Kar / Zararı	-58.205.873	245.230.392
1 TL'lik Hisse Sayısı	1.225.000.000	245.000.000
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	-0,0475	1,0009

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

34. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

31.12.2024	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	**Toplam (Net)**
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	175.133.110	12.356.541	–	-20.457.179	**167.032.472**
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	16.777.634	–	–	-8.465.218	**8.312.416**
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	–	–	-22.035	–	**-22.035**
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	678.072.920	96.235	–	-1.107.197	**677.061.958**
Tanser Seramik Ticaret	212.538	–	–	–	**212.538**
Abdullah Hakan Tanış	–	–	–	-316.711	**-316.711**
Net Alacak (Borç)	**870.196.202**	**12.452.776**	**-22.035**	**-30.346.305**	**852.280.638**

31.12.2023	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	**Toplam (Net)**
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	171.147.456	239.085.821	–	-239.085.821	**171.147.456**
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	22.841.485	22.612.060	–	-22.612.060	**22.841.485**
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	–	144.379	–	–	**144.379**
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	373.023.049	13.044.121	–	-13.044.121	**373.023.049**
Tanser Seramik Ticaret	109.524	–	–	–	**109.524**
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	–	–	-4.238.067	–	**-4.238.067**
Abdullah Hakan Tanış	–	1.600	–	-457.263	**-455.663**
Harun Tanış	–	–	–	-28.876	**-28.876**
Net Alacak (Borç)	**567.121.514**	**274.887.981**	**-4.238.067**	**-275.228.141**	**562.543.287**

İlişkili taraflarla olan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

01.01.2023 - 31.12.2023	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	**Toplam (Net)**
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	665.954.385	-8.955.197	33.490.927	–	-9.471.916	**681.018.199**
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	43.752.765	-568.522	2.051.845	–	-63.332	**45.172.756**
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	180.615	-1.985.964	8.565	–	–	**-1.796.784**
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	470.138.206	-102.422.861	23.334.969	–	13.332.273	**404.382.587**
Tanser Seramik Ticaret	165.036	–	47.543	–	–	**212.579**
Ahsen Mekantronik Mühendislik Ltd Şti	131.443	-13.305.677	845.185	–	–	**-12.329.049**
Hüseyin Tanış	–	–	-84.413	–	–	**-84.413**
Net Alacak (Borç)	**1.180.322.450**	**-127.238.221**	**59.694.621**	**–**	**3.797.025**	**1.116.575.875**

01.01.2023 - 31.12.2023	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	**Toplam (Net)**
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	763.202.723	-3.022.174	47.435.149	–	-6.292.755	**801.322.943**
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	72.704.084	-1.178.935	4.293.177	–	476.337	**76.294.663**
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	–	-908.892	–	–	-194.683	**-1.103.575**
Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	507.467.622	-173.459.654	21.364.130	–	-63.270.431	**292.101.667**
Abdullah Hakan Tanış	596.645	-72.315	114.508	–	–	**638.838**
Ahsen Mekantronik Mühendislik Ltd Şti	8.396	-36.503.199	4.235.498	–	–	**-32.259.305**
Hüseyin Tanış	–	-1.089	–	-69.797	–	**-70.886**
Net Alacak (Borç)	**1.343.979.470**	**-215.146.258**	**77.442.462**	**-69.797**	**-69.281.532**	**1.136.924.345**

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-4.163.097	-3.520.589
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-3.734.120	-3.341.769
Toplam	**-7.897.217**	**-6.862.358**

(*) İlişkili taraf kapsamında olan ve kilit yönetici personel olmayanlar.

35. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski; Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

31.12.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**870.196.202**	**641.244.635**	**12.452.776**	**472.982.699**	**28.747.036**	**13.729**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	57.949.974	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	870.196.202	641.204.635	12.452.776	472.982.699	28.747.036	13.729
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	40.000	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	26.280.891	–	9.279.152	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-26.240.891	–	-9.279.152	–	–
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	40.000	–	–	–	–

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**566.664.252**	**335.655.477**	**275.199.266**	**634.052.073**	**72.170.837**	**38.688**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	88.482.491	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	566.664.252	335.597.725	275.199.266	634.052.073	72.170.837	38.688
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	57.752	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	46.359.921	–	13.241.712	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-46.302.169	–	-13.241.712	–	–
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	57.752	–	–	–	–

Likidite riski; Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2024						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	**Defter Değeri**	**Nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**1.599.643.843**	**2.019.826.572**	**578.937.213**	**1.311.411.203**	**129.478.156**	**–**
Borçlanmalar	1.485.239.156	2.018.883.072	578.465.463	1.310.939.453	129.478.156	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	114.404.687	943.500	471.750	471.750	–	–
Beklenen Vadeler	**Defter Değeri**	**Nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**2.012.556.241**	**2.138.978.434**	**637.072.641**	**1.501.755.793**	**150.000**	**–**
Ticari borçlar	1.056.754.330	976.948.451	454.455.488	522.492.963	–	–
Diğer borçlar	69.067.153	59.762.831	23.814.203	35.948.628	–	–
Ertelenmiş gelirler	886.734.758	1.102.267.152	158.802.950	943.314.202	150.000	–

31.12.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	**Defter Değeri**	**Nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**1.307.739.608**	**1.854.376.014**	**560.581.139**	**1.046.635.028**	**247.159.847**	**–**
Borçlanmalar	1.305.973.753	1.850.289.372	559.900.032	1.044.591.707	245.797.633	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.765.855	4.086.642	681.107	2.043.321	1.362.214	–
Beklenen Vadeler	**Defter Değeri**	**Nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**1.299.828.687**	**1.625.662.653**	**470.832.716**	**1.024.778.779**	**58.729.457**	**–**
Ticari borçlar	713.947.740	454.901.236	228.794.251	154.785.284	–	–
Diğer borçlar	108.270.990	107.420.848	40.279.630	67.141.218		–
Ertelenmiş gelirler	477.609.957	1.063.340.569	201.758.835	802.852.277	58.729.457	–

Kur riski

Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31.12.2024	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	106.088.827	1.373.317	1.568.965	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	844.933	–	23.000	–
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
3. Diğer	87.876.008	2.060.393	413.345	–
4. Dönen Varlıklar	**194.809.768**	**3.433.710**	**2.005.309**	**–**
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–
8. Duran Varlıklar	**–**	**–**	**–**	**–**
9. Toplam Varlıklar	**194.809.768**	**3.433.710**	**2.005.309**	**–**
10. Ticari Borçlar	159.050.469	2.294.460	–	1.766.705
11. Finansal Yükümlülükler	314.577.878	6.828.119	2.005.645	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	82.097.384	1.039.323	1.236.491	130
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	**555.725.731**	**10.161.902**	**3.242.136**	**1.766.835**
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	92.362.224	–	2.514.202	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**92.362.224**	**–**	**2.514.202**	**–**
18. Toplam Yükümlülükler	**648.087.955**	**10.161.902**	**5.756.338**	**1.766.835**
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	–	–	–	–
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-453.278.187	-6.728.192	-3.751.029	-1.766.835
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**-453.278.187**	**-6.728.192**	**-3.751.029**	**-1.766.835**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	–	–	–	–
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	–	–	–	–
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	–	–	–	–
25. İhracat (Ortalama Kur :32,35925)	689.265.108	21.300.404	–	–
26. İthalat (Ortalama Kur :32,35925)	91.016.836	2.812.699	–	–

31.12.2023	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	97.219.144	2.894.413	2.161.964	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.713.406	4	136.110	–
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
3. Diğer	111.075.473	5.514.086	399.873	–
4. Dönen Varlıklar	**211.008.023**	**8.408.503**	**2.697.947**	**–**
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–
8. Duran Varlıklar	**–**	**–**	**–**	**–**
9. Toplam Varlıklar	**211.008.023**	**8.408.503**	**2.697.947**	
10. Ticari Borçlar	242.160.616	11.844.577	1.037.736	
11. Finansal Yükümlülükler	2.795.946	–	140.254	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	146.850.823	6.338.599	1.384.508	32.449
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	**391.807.385**	**18.183.177**	**2.562.497**	**32.449**
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	10.545.370	–	528.990	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	77.868.523	4.164.471	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	**88.413.892**	**4.164.471**	**528.990**	**–**
18. Toplam Yükümlülükler	**480.221.277**	**22.347.647**	**3.091.488**	**32.449**
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	–	–	–	–
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-269.213.254	-13.939.144	-393.540	-32.449
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**-269.213.254**	**-13.939.144**	**-393.540**	**-32.449**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	–	–	–	–
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	–	–	–	–
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	–	–	–	–
25. İhracat (Ortalama Kur :16,01365)	461.098.842	28.794.113	–	–
26. İthalat (Ortalama Kur :16,01365)	128.908.385	8.049.907	–	–

Kur riskine duyarlılık

Bilanço tarihi itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.12.2024	**Kar / Zarar**	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde 1- USD net varlık / yükümlülüğü 2- USD riskinden korunan kısım (-)	-23.737.263	23.737.263
3- USD Net Etki (1+2)	**-23.737.263**	**23.737.263**
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde 4- EUR net varlık / yükümlülüğü 5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-13.779.854	13.779.854
6- EUR Net Etki (4+5)	**-13.779.854**	**13.779.854**
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde 7- GBP net varlık / yükümlülüğü 8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-7.810.701	7.810.701
9- GBP Net Etki (7+8)	**-7.810.701**	**7.810.701**
TOPLAM	**-45.327.819**	**45.327.819**

31.12.2023	**Kar / Zarar**	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde 1- USD net varlık/yükümlülüğü 2- USD riskinden korunan kısım (-)	-26.063.830	26.063.830
3- USD Net Etki (1+2)	**-26.063.830**	**26.063.830**
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde 4- EUR net varlık/yükümlülüğü 5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-784.519	784.519
6- EUR Net Etki (4+5)	**-784.519**	**784.519**
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde 7- GBP net varlık/yükümlülüğü 8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-72.976	72.976
9-GBP Net Etki (7+8)	**-72.976**	**72.976**
TOPLAM	**-26.921.325**	**26.921.325**

36. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Bilanço tarihinden sonra önemli bir husus bulunamamaktadır.